



Contraloría
Municipal de
Sabaneta

AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y
RESULTADOS ABREVIADA
INFORME DEFINITIVO

Versión: 01

AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS ABREVIADA
CON FINES DE FENECIMIENTO DE LA CUENTA

EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE SABANETA (EAPSA) E.S.P.

EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN DE LA VIGENCIA 2024
INFORME FINAL APROBADO

Acta o Ayuda de Memoria No 10 del 01 julio 2025

Sabaneta - Antioquia

01 julio de 2025

Memorando de Asignación No 05

5 de mayo de 2025



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE SABANETA

ISABEL CRISTINA POSADA DURANGO
Subcontralora Municipal de Sabaneta

Equipo Auditor

CRISS LIZETH GARCIA BOCANEGRA
Profesión: Contadora pública
Líder del Equipo de Auditoría

MARIBEL MONTOYA CALLE
Profesión: Tecnóloga en gestión bancaria
Auditor

DAIRO ALONSO MARÍN GIRALDO
Profesión: Ingeniero civil
Auditor

JOHAN ANDRÉS GARCÍA GALVIS
Profesión: Abogado
Auditor-Apoyo

SARA MORENO RAMIREZ
Profesión: Abogado
Auditor-Apoyo

SANTIAGO TORO
Profesión: Ingeniero Civil
Auditor-Apoyo



TABLA DE CONTENIDO

Contenido

Contenido.....	3
OBJETIVO	5
OBJETIVO GENERAL DE LA AUDITORÍA.....	5
OBJETIVOS ESPECÍFICOS	5
CARTA DE CONCLUSIONES.....	6
HECHOS RELEVANTES.....	8
SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD	8
RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA MUNICIPAL DE SABANETA	8
PRONUNCIAMIENTOS	10
OPINIÓN FINANCIERA 2024	10
Opinión Financiera – Vigencia 2024	10
Fundamento de la Opinión.....	10
Análisis de los estados Financieros.....	10
BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2024 – 2023.....	11
Resumen Consolidado.....	12
Cuentas del Activo.....	12
Cuentas del Pasivo.....	14
Patrimonio.....	17
ESTADO DE RESULTADOS.....	18
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	21
ÍNDICES FINANCIEROS.....	22
3.2 CONCEPTO CONSOLIDADO PRELIMINAR SOBRE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS 2024	24
CONCEPTO PRELIMINAR SOBRE EL PRESUPUESTO.....	24
Fundamento de la Opinión.....	24
ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO.....	25
INGRESOS.....	25
Ingresos Corrientes.....	26

 Contraloría Municipal de Sabaneta GASTOS.....	AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS ABREVIADA INFORME DEFINITIVO	Versión: 01 27
---	---	----------------------------------

INDICADORES PRESUPUESTALES.....	29
CIERRE PRESUPUESTAL.....	31
EVALUACIÓN DEL REZAGO PRESUPUESTAL.....	31
Reservas Presupuestales:.....	31
Cuentas por Pagar:	31
Deuda Pública:	31
Vigencias Futuras:.....	31
Fiducias:.....	31
FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL.....	33
CONCEPTO SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO	33
CONCEPTO SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO.....	34
CONCEPTO SOBRE LA OPORTUNIDAD SUFICIENCIA Y CALIDAD DE LA INFORMACIÓN RENDIDA EN LA CUENTA ANUAL CONSOLIDADA.	35
ATENCIÓN A DENUNCIAS FISCALES.....	36
ATENCION A DENUNCIAS (DERECHOS DE PETICION).....	36
INSUMOS DE AUDITORIA.....	36
EJECUCIÓN CONTRACTUAL.....	36
TABLA CONSOLIDADA DE HALLAZGOS DE AUDITORÍA	41

 Contraloría Municipal de Sabaneta	AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS ABREVIADA INFORME DEFINITIVO	
		Versión: 01

OBJETIVO

OBJETIVO GENERAL DE LA AUDITORÍA

El objetivo general de la presente Auditoría Financiera, de Gestión y resultados, se enfoca en practicar un examen independiente, objetivo y confiable de la información financiera, presupuestal y de gestión de la Empresa de Servicios Públicos EAPSA E.S.P del Municipio de Sabaneta, de la vigencia 2023, con el propósito de determinar si los estados financieros y el presupuesto reflejan razonablemente los resultados y si la gestión fiscal se realizó de forma económica, eficiente y eficaz. Así mismo, comprobar que en su elaboración y en las transacciones y operaciones que los originaron, se observaron y cumplieron las normas prescritas por las autoridades competentes y finalmente pronunciarnos sobre el fenecimiento de la cuenta.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1.2.1 Expresar una opinión, sobre si los estados o cifras financieras están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con el sistema de información financiera o marco legal aplicable y si se encuentran libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.

1.2.2 Expresar una opinión sobre la razonabilidad del presupuesto teniendo en cuenta la normatividad aplicable para de la Empresa de Servicios Públicos EAPSA E.S.P del Municipio de Sabaneta, y evaluar el trámite y manejo (en caso de que aplique o no) de: reservas presupuestales, deuda pública, vigencias futuras, déficit o superávit, fiducias y patrimonios autónomos.

1.2.3 Emitir un concepto sobre la gestión de inversión y del gasto.

1.2.4 Evaluar el control fiscal interno y expresar un concepto sobre la calidad y eficiencia de este.

1.2.5 Realizar seguimiento a los planes de mejoramiento, como producto de las auditorías realizadas previamente por el organismo de control fiscal municipal hasta que ostentó la competencia, y emitir concepto sobre la efectividad y cumplimiento de este.

1.2.6 Conceptuar sobre la rendición y revisión de la cuenta de la vigencia 2023.

1.2.7 Emitir fenecimiento o no sobre la cuenta fiscal consolidada.

 Contraloría Municipal de Sabaneta	AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS ABREVIADA INFORME DEFINITIVO	
		Versión: 01

CARTA DE CONCLUSIONES

Sabaneta, 1 de julio de 2025

Señor
JUAN PABLO ARROYAVE ROMAN
Gerente
Empresa de Servicios Públicos EAPSA E.S.P
gerencia@eapsa.com.co – control.interno@eapsa.com.co
Sabaneta – Antioquia

Asunto: informe Definitivo de Auditoría Financiera, de Gestión y resultados abreviada 05-2025 vigencia 2024.

Respetado Gerente.

La Contraloría Municipal de Sabaneta con fundamento en el artículo 272 de la Constitución Política, la Ley 42 de 1993 y el Decreto Ley 403 de 2020 y con el propósito de desarrollar el Plan de Vigilancia y Control fiscal territorial PVCFT-2025, practicó auditoría Financiera, de Gestión y resultados abreviada, para determinar si la información financiera y presupuestal de la Empresa de Servicios Públicos EAPSA E.S.P se presentó de conformidad con el marco regulatorio aplicable, durante la vigencia 2024.

Para la realización de la auditoría, se aplicó la metodología desarrollada por la Contraloría General de la República a través del SINACOF, conocida como la Guía de Auditoría Territorial (GATV 4.0). Esta guía establece la Matriz de Evaluación de la Gestión Fiscal como herramienta para determinar el grado de cumplimiento de la gestión, a la luz de la normatividad vigente aplicable al ente territorial.

El objetivo es emitir un Dictamen Integral que permita establecer si los estados financieros y la ejecución presupuestal reflejan razonablemente los resultados obtenidos, y si la gestión fiscal se llevó a cabo con criterios de economía, eficiencia y eficacia.

Asimismo, se verificó que, tanto en la elaboración de la información como en las transacciones y operaciones que la originaron, se hayan observado y cumplido las normas establecidas por las autoridades competentes. Finalmente, se emite un pronunciamiento sobre el fenecimiento o no de la cuenta, con base en una revisión de procesos significativos de la Empresa y del cumplimiento de sus fines institucionales.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría Municipal de Sabaneta, compatibles con las de general aceptación, en el marco de las normas internacionales ISSAI; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcionó una base razonable para fundamentar los conceptos y las opiniones expresadas en el informe integral. El control incluyó el examen sobre la base de pruebas selectivas, evidencias y documentos que soportan la gestión de la Entidad y el cumplimiento de las disposiciones legales.

 Contraloría Municipal de Sabaneta	AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS ABREVIADA INFORME DEFINITIVO	
		Versión: 01

La Empresa de Servicios Públicos EAPSA E.S.P es responsable de los estados financieros de conformidad con el marco de referencia de emisión de información financiera aplicable y de los controles internos que permitan que su preparación, esté libre de errores de significancia, ya sea debido a fraude o error; así como de aprobar y ejecutar el presupuesto anual de la Entidad, incluyendo sus modificaciones, traslados y adiciones.

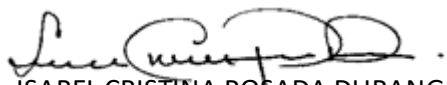
Los estados financieros fielmente tomados de los libros oficiales a 31 de diciembre de 2024, fueron auditados por la Contraloría Municipal de Sabaneta, los cuales fueron elaborados y presentados por la Empresa de Servicios Públicos EAPSA E.S.P de acuerdo con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación (CGN) como la Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014, por la cual se incorpora en el régimen de Contabilidad Publica en el marco normativo aplicable a este tipo de Entidades.

La labor del Ente de Control consiste en expresar una opinión en su conjunto, con base en la actuación practicada. Como resultado de la evaluación de los Estados Financieros del año 2024 la Empresa de Servicios Públicos EAPSA E.S.P, se da una opinión Limpia o sin salvedades. Como resultado de la evaluación de la gestión presupuestal a la ejecución de los ingresos y la ejecución de gastos por parte de la Empresa de Servicios Públicos EAPSA E.S.P para la vigencia 2024, se emite una Opinión razonable.

La Contraloría Municipal de Sabaneta, como resultado de la auditoría adelantada, Fenece la cuenta rendida por la Empresa de Servicios Públicos EAPSA E.S.P para la vigencia fiscal 2024, como resultado de la Opinión de la Gestión Presupuestal Razonable, y de la Opinión del Concepto Financiero Limpio y Sin Salvedades.

Es pertinente precisar que, durante el ejercicio auditor no se presentaron limitaciones que afectaran el desarrollo de la presente auditoria y la entrega de los respectivos informes.

Cordialmente,



ISABEL CRISTINA POSADA DURANGO

Subcontralora – Supervisora

 Contraloría Municipal de Sabaneta	AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS ABREVIADA INFORME DEFINITIVO	
		Versión: 01

HECHOS RELEVANTES

Los estados financieros fielmente tomados de los libros oficiales al 31 de diciembre de 2024, fueron auditados por la Contraloría Municipal de Sabaneta, los cuales fueron elaborados y presentados por la Empresa De Servicios Públicos De Sabaneta (EAPSA) de acuerdo con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación (CGN) como la Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014, por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública el marco normativo aplicable a este tipo de Entidades.

La labor del Ente de Control consiste en expresar una opinión en su conjunto, con base en la actuación practicada. Como resultado de la evaluación de los Estados Financieros del año 2024 de la Empresa De Servicios Públicos De Sabaneta (EAPSA) E.S.P., se da una Opinión Limpia o Sin Salvedades. Como resultado de la evaluación de la gestión presupuestal a la ejecución de los ingresos y la ejecución de gastos por parte de EAPSA para la vigencia 2024, se emite una Opinión Razonable.

Es pertinente precisar que, durante el ejercicio auditor no se presentaron limitaciones que afectaran el desarrollo de la presente auditoria y la entrega de los respectivos informes.

SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD

De acuerdo con la Resolución de la CGN N°182 del 19 de mayo de 2017 “Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse de conformidad con el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019”. La Empresa De Servicios Públicos De Sabaneta (EAPSA), es responsable de preparar y presentar los estados financieros y cifras presupuestales de conformidad con la normatividad aplicable en cada caso, además es responsable de establecer el control interno necesario que permita que toda la información reportada a la Contraloría Municipal de Sabaneta se encuentre libre de incorrección material debida a fraude o error.

RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA MUNICIPAL DE SABANETA

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

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

 Contraloría Municipal de Sabaneta	AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS ABREVIADA INFORME DEFINITIVO	
		Versión: 01

La Contraloría Municipal de Sabaneta, ha llevado a cabo esta auditoría financiera, de gestión y resultados abreviada, de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadas Superiores - ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).

Como parte de una auditoría de conformidad con las ISSAI, la Contraloría Municipal de Sabaneta aplica juicio profesional, mantiene una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría y cumple con los requerimientos de ética en relación con la independencia. Así mismo:

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

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

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

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

Evaluación integral del presupuesto: sistema presupuestal, libros de contabilidad presupuestal, el ciclo presupuestal hasta culminar con el rezago presupuestal.

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

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

 Contraloría Municipal de Sabaneta	AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS ABREVIADA INFORME DEFINITIVO	
		Versión: 01

PRONUNCIAMIENTOS

OPINIÓN FINANCIERA 2024

Opinión Financiera – Vigencia 2024

La Contraloría Municipal de Sabaneta, ha auditado los Estados Financieros de la Empresa de Servicios Públicos De Sabaneta (EAPSA) E.S.P., a 31 de diciembre de 2024, así como las notas explicativas de los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Fundamento de la Opinión

Opinión Sobre los Estados Financieros de la vigencia 2024: Limpia o sin salvedades.

En opinión de la Contraloría Municipal de Sabaneta, de acuerdo con lo descrito en el fundamento de la opinión, los estados financieros de EAPSA presentan razonablemente todos los aspectos materiales y los resultados de sus operaciones la situación financiera a 31 de diciembre de 2024, de conformidad con el marco normativo para entidades públicas que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

Análisis de los estados Financieros

Se evaluaron a nivel de estados financieros y de afirmaciones, los tipos de transacciones, saldos e información a revelar.

Las afirmaciones evaluadas fueron:

Afirmaciones sobre tipos de transacciones, hechos y la información a revelar durante la vigencia 2024, respecto a ocurrencia, integridad, exactitud corte de operaciones, clasificación y presentación de las transacciones y hechos.

Afirmaciones sobre saldos de los estados financieros y la correspondiente información que será revelada al cierre de la vigencia 2024, respecto a existencia, derechos y obligaciones, integridad, exactitud, clasificación y presentación.

La evaluación a nivel de estados financieros y sus afirmaciones, se realizó de forma integral a través de la evaluación de procesos asociados a:

Libros de contabilidad financiera: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estados de Cambios en el Patrimonio.

Presentación y revelación de estados financieros.

Evaluación del Control Interno Contable.

 Contraloría Municipal de Sabaneta	AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS ABREVIADA INFORME DEFINITIVO	
		Versión: 01

El resultado que se muestra a continuación corresponde a la evaluación realizada por el Equipo Auditor, a partir de los saldos que la Entidad rindió a 31 de diciembre de 2024 a la Contaduría General de la Nación, valores que fueron cotejados con la información suministrada. Las cifras que se presentan se encuentran expresadas en pesos:

BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2024 – 2023

Tabla 01. Balance general comparativo

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(Pesos) 2024	SALDO FINAL(Pesos) 2023	ANALISIS HORIZONTAL \$	ANALISIS HORIZONTAL %
1	ACTIVOS	\$ 17.277.201.322,15	\$ 11.185.781.419,88	\$ 6.091.419.902,27	54%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 9.446.065.520,10	\$ 2.691.216.228,88	\$ 6.754.849.291,22	251%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	\$ 2.171.991.773,00	\$ 3.599.356.343,00	-\$ 1.427.364.570,00	-40%
1.5	INVENTARIOS	\$ 292.425.153,00	\$ 355.564.715,00	-\$ 63.139.562,00	-18%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 3.076.828.816,00	\$ 3.361.204.687,00	-\$ 284.375.871,00	-8%
1.9	OTROS ACTIVOS	\$ 2.289.890.060,05	\$ 1.178.439.446,00	\$ 1.111.450.614,05	94%
2	PASIVOS	\$ 9.825.072.788,98	\$ 4.068.221.413,10	\$ 5.756.851.375,88	142%
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ -	\$ -	\$ -	
2.4	CUENTAS POR PAGAR	\$ 4.598.244.230,78	\$ 3.466.667.144,10	\$ 1.131.577.086,68	33%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 254.912.783,00	\$ 123.440.685,00	\$ 131.472.098,00	107%
2.9	OTROS PASIVOS	\$ 4.971.915.775,20	\$ 478.113.584,00	\$ 4.493.802.191,20	940%
3	PATRIMONIO	\$ 7.452.128.533,17	\$ 7.117.560.006,78	\$ 334.568.526,39	5%
3.2	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	\$ 7.452.128.533,17	\$ 7.117.560.006,78	\$ 334.568.526,39	5%
4	INGRESOS	\$ 19.435.280.372,59	\$ 17.287.678.202,95	\$ 2.147.602.169,64	12%
4.3	VENTA DE SERVICIOS	\$ 19.276.649.316,67	\$ 17.270.699.443,00	\$ 2.005.949.873,67	12%
4.8	OTROS INGRESOS	\$ 158.631.055,92	\$ 16.978.759,95	\$ 141.652.295,97	834%
5	GASTOS	\$ 5.721.722.082,51	\$ 7.313.321.410,23	-\$ 1.591.599.327,72	-22%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 4.545.056.108,98	\$ 4.246.250.274,54	\$ 298.805.834,44	7%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 370.151.542,00	\$ 340.247.752,00	\$ 29.903.790,00	9%
5.8	OTROS GASTOS	\$ 309.908.295,14	\$ 1.324.386.513,45	-\$ 1.014.478.218,31	-77%
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$ 496.606.136,39	\$ 1.402.436.870,24	-\$ 905.830.733,85	-65%
6	COSTOS DE VENTAS	\$ 13.713.558.290,08	\$ 9.974.356.792,72	\$ 3.739.201.497,36	37%
6.3	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	\$ 13.713.558.290,08	\$ 9.974.356.792,72	\$ 3.739.201.497,36	37%
7	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	\$ -	\$ -	\$ -	
7.5	SERVICIOS PÚBLICOS	\$ -	\$ -	\$ -	

Fuente: La Información de la vigencia 2024 – 2023 fue tomada de Balance General del Sistema Consolidador de la Hacienda Pública CHIP de la Contaduría General de la Nación – Y la Resolución 049 del 30 de noviembre de 2023 emanada por la Contraloría Municipal de Sabaneta. Elaborado por: Equipo Auditor.

De acuerdo con el Cuadro Comparativo Anterior, se logra visualizar que EAPSA al cierre del período 2024 tuvo una variación de los activos, presentando un incremento de \$6.091.419.902.27, correspondiente al 54% con respecto a la vigencia inmediatamente anterior, al pasar de un saldo en el 2023 de \$11.185.781.419,88 a \$ 17.277.201.322,15 en el 2024. Los pasivos tienen una variación de \$5.756.851.375,88, el 142% con respecto a la vigencia 2023 por un valor de \$4.068.221.413,1 y el 2024 por valor de \$ 9.825.072.788,98. Se presentó un incremento de \$334.568.526.39, correspondiente al

 Contraloría Municipal de Sabaneta	AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS ABREVIADA INFORME DEFINITIVO	
		Versión: 01

5%, en el Patrimonio, al pasar de \$7.117.560.006,78 en el 2023 a \$7.452.128.533,17 en la vigencia objeto de análisis.

Resumen Consolidado

Tabla 02. Resumen consolidado

CONCEPTO	ANÁLISIS COMPARATIVO		VARIACION	
	SALDO FINAL(Pesos) 2024	SALDO FINAL(Pesos) 2023	CIFRAS (\$)	PORCENTUAL (%)
ACTIVOS	\$ 17.277.201.322,15	\$ 11.185.781.419,88	\$ 6.091.419.902,27	54%
PASIVOS	\$ 9.825.072.788,98	\$ 4.068.221.413,10	\$ 5.756.851.375,88	142%
PATRIMONIO	\$ 7.452.128.533,17	\$ 7.117.560.006,78	\$ 334.568.526,39	5%

Fuente: Contaduría General de Nación - CHIP

Elaboró: Equipo Auditor.

Cuentas del Activo

Tabla 03. Cuentas del Activo

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(Pesos) 2024	SALDO FINAL(Pesos) 2023	ANÁLISIS HORIZONTAL \$	ANÁLISIS HORIZONTAL %
1	ACTIVOS	\$ 17.277.201.322,15	\$ 11.185.781.419,88	\$ 6.091.419.902,27	54%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 9.446.065.520,10	\$ 2.691.216.228,88	\$ 6.754.849.291,22	251%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	\$ 2.171.991.773,00	\$ 3.599.356.343,00	-\$ 1.427.364.570,00	-40%
1.5	INVENTARIOS	\$ 292.425.153,00	\$ 355.564.715,00	-\$ 63.139.562,00	-18%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 3.076.828.816,00	\$ 3.361.204.687,00	-\$ 284.375.871,00	-8%
1.9	OTROS ACTIVOS	\$ 2.289.890.060,05	\$ 1.178.439.446,00	\$ 1.111.450.614,05	94%

Fuente: Contaduría General de Nación - CHIP

Elaboró: Equipo Auditor

El Activo, registra un saldo al término de la vigencia 2024 de \$17.277.201.322.15, el cual presentó un incremento de \$6.091.419.902.27 con respecto a la vigencia fiscal anterior, con una variación del 54%. El cual está conformado por los Activos corrientes por valor de \$11.618.057.293.10, y los Activos No Corrientes por valor de \$5.659.144.029.05.

Tabla 04. Activos corrientes

VARIACION DE ACTIVOS CORRIENTES		SALDO 2024	SALDO 2023	VALORACION NOMINAL	ANÁLISIS HORIZONTAL
1	ACTIVOS	\$ 11.618.057.293,10	\$ 6.646.137.286,88	\$ 4.971.920.006,22	75%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 9.446.065.520,10	\$ 2.691.216.228,88	\$ 6.754.849.291,22	251%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	\$ 2.171.991.773,00	\$ 3.599.356.343,00	-\$ 1.427.364.570,00	-40%
1.5	INVENTARIOS	\$ -	\$ 355.564.715,00	-\$ 355.564.715,00	-100%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ -	\$ -	\$ -	
1.9	OTROS ACTIVOS	\$ -	\$ -	\$ -	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		\$ 11.618.057.293,10	\$ 6.646.137.286,88	\$ 4.971.920.006,22	75%

Fuente: Contaduría General de Nación - CHIP

Elaboró: Equipo Auditor

 Contraloría Municipal de Sabaneta	AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS ABREVIADA INFORME DEFINITIVO	
		Versión: 01

Tabla 05. Activos no corrientes

VARIACION DE ACTIVOS NO CORRIENTES		SALDO 2024	SALDO 2023	VALORACION NOMINAL	ANALISIS HORIZONTAL
1	ACTIVOS	\$ 5.659.144.029,05	\$ 4.539.644.133,00	\$ 1.119.499.896,05	25%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ -	\$ -	\$ -	
1.3	CUENTAS POR COBRAR	\$ -	\$ -	\$ -	
1.5	INVENTARIOS	\$ 292.425.153,00	\$ -	\$ 292.425.153,00	
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 3.076.828.816,00	\$ 3.361.204.687,00	\$ 284.375.871,00	-8%
1.9	OTROS ACTIVOS	\$ 2.289.890.060,05	\$ 1.178.439.446,00	\$ 1.111.450.614,05	94%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		\$ 5.659.144.029,05	\$ 4.539.644.133,00	\$ 1.119.499.896,05	25%

Fuente: Contaduría General de Nación - CHIP

Elaboró: Equipo Auditor

CUENTA EFFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFFECTIVO – DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

Tabla 06. Caja - Depósitos en instituciones financieras

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(Pesos) 2024	SALDO FINAL(Pesos) 2023	ANALISIS HORIZONTAL (\$)	ANALISIS HORIZONTAL %
1	ACTIVOS	\$ 17.277.201.322,15	\$ 11.185.781.419,88	\$ 6.091.419.902,27	54%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 9.446.065.520,10	\$ 2.691.216.228,88	\$ 6.754.849.291,22	251%

Fuente: Contaduría General de Nación - CHIP

Elaboró: Equipo Auditor

La Empresa de Servicios Públicos EAPSA E.S.P rinde en la plataforma de SIA Contraloría la información de 13 cuentas bancarias. La cuenta 1.1 EFFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFFECTIVO tuvo una variación significativa del 251%. Debido al incremento en el recaudo por contratos de administración delegada y al incremento en las cuentas por pagar durante la vigencia auditada.

Tabla 07. Cuentas Bancarias

CUENTAS BANCARIAS CON SALDO				ESTADO
CUENTA	CODIGO	BANCO	VALOR	
017-329878-71	0871	BANCOLOMBIA	\$ 1.978.751,17	ACTIVA
017-155338-43	3843	BANCOLOMBIA	\$ 406.590,52	ACTIVA
017-332415-15	0515	BANCOLOMBIA	\$ 4.434.256.248,77	ACTIVA
017-000053-58	5358	BANCOLOMBIA	\$ 162.141.199,52	ACTIVA
017-000053-76	5376	BANCOLOMBIA	\$ 148.524.550,66	ACTIVA
017-000054-20	5420	BANCOLOMBIA	\$ -	ACTIVA
017-000054-44	5444	BANCOLOMBIA	\$ -	ACTIVA
333000065-23	6523	BANCOLOMBIA	\$ 16.895.181,58	ACTIVA
017-000052-59	5259	BANCOLOMBIA	\$ 4.677.301.818,46	ACTIVA
3-1359-000384-1	3841	AGRARIO	\$ 763.205,33	CERRADA
4-1454-300169-3	1693	AGRARIO	\$ 3.701.641,12	ACTIVA
4-1359-3-01088-3	0883	AGRARIO	\$ 88.757,50	CERRADA
4-1486-300478-1	0478	AGRARIO	\$ 7.575,47	ACTIVA
TOTAL			\$ 9.446.065.520,10	

Fuente: SIA Contraloría

Elaboró: Equipo Auditor

 Contraloría Municipal de Sabaneta	AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS ABREVIADA INFORME DEFINITIVO	
		Versión: 01

CUENTA 1.6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Tabla 08. Propiedad Planta Y Equipo

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(Pesos) 2024	SALDO FINAL(Pesos) 2023	ANALISIS HORIZONTAL \$	ANALISIS HORIZONTAL %
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 3.076.828.816,00	\$ 3.361.204.687,00	-\$ 284.375.871,00	-8%
1.6.05	TERRENOS	\$ 1.133.170.534,00	\$ 1.133.170.534,00	\$ -	0%
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	\$ 40.469.120,00	\$ 40.469.120,00	\$ -	0%
1.6.40	EDIFICACIONES	\$ 837.829.466,00	\$ 837.829.466,00	\$ -	0%
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	\$ 412.777.800,00	\$ 412.777.800,00	\$ -	0%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 1.814.655.740,00	\$ 1.814.655.740,00	\$ -	0%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 144.483.685,00	\$ 58.708.014,00	\$ 85.775.671,00	146%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$ 334.708.137,00	\$ 334.708.137,00	\$ -	0%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	\$ 1.059.256.309,00	\$ 1.059.256.309,00	\$ -	0%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	\$ (2.700.521.975,00)	\$ (2.330.370.433,00)	-\$ 370.151.542,00	16%

Fuente: Contaduría General de Nación - CHIP

Elaboró: Equipo Auditor

La cuenta de propiedad planta y equipo presenta variación significativa en la cuenta 1.6.65 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA en un 146% por un valor de \$85.775.671 por compra de muebles de oficina, pasando de \$58.708.014 en el año 2023 a \$144.483.685 en el año 2024.

“La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista. Las vidas útiles estimadas oscilan entre los siguientes rangos:

Construcciones y Edificaciones 20 – 60 años

Equipo de Transporte 10 – 16 años

Equipo de Comunicación y Computación 4 – 9 años

Muebles, Enseres y Equipo de Oficina 5 – 10 años”

Cuentas del Pasivo

Tabla 09. Cuentas del Pasivo

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(Pesos) 2024	SALDO FINAL(Pesos) 2023	ANALISIS HORIZONTAL (\$)	ANALISIS HORIZONTAL %
2	PASIVOS	\$ 9.825.072.788,98	\$ 4.068.221.413,10	\$ 5.756.851.375,88	142%
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ -	\$ -	\$ -	
2.4	CUENTAS POR PAGAR	\$ 4.598.244.230,78	\$ 3.466.667.144,10	\$ 1.131.577.086,68	33%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 254.912.783,00	\$ 123.440.685,00	\$ 131.472.098,00	107%
2.9	OTROS PASIVOS	\$ 4.971.915.775,20	\$ 478.113.584,00	\$ 4.493.802.191,20	940%

Fuente: Contaduría General de Nación - CHIP

Elaboró: Equipo Auditor

 Contraloría Municipal de Sabaneta	AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS ABREVIADA INFORME DEFINITIVO	
		Versión: 01

La empresa EAPSA, registra en las cuentas del pasivo un saldo al término de la vigencia 2024 de \$9.825.072.788,98, el cual presentó un incremento de \$5.756.851.375,88 con respecto a la vigencia fiscal anterior, con una variación del 142% con respecto al año inmediatamente anterior. El cual está conformado por los Pasivo Corriente con \$9.825.072.788,98, y los Pasivos No Corrientes con \$0.

Tabla 10. Pasivo corriente.

VARIACION DE PASIVOS CORRIENTES		SALDO 2024	SALDO 2023	VALORACION NOMINAL	ANALISIS HORIZONTAL
2	PASIVOS	\$ 9.825.072.788,98	\$ 4.044.273.918,10	\$ 5.780.798.870,88	143%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	\$ 4.598.244.230,78	\$ 3.442.719.649,10	\$ 1.155.524.581,68	34%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 254.912.783,00	\$ 123.440.685,00	\$ 131.472.098,00	107%
2.9	OTROS PASIVOS	\$ 4.971.915.775,20	\$ 478.113.584,00	\$ 4.493.802.191,20	940%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		\$ 9.825.072.788,98	\$ 4.044.273.918,10	\$ 5.780.798.870,88	143%

Fuente: Contaduría General de Nación - CHIP

Elaboró: Equipo Auditor

Tabla 11. Pasivo no corriente

VARIACION DE PASIVOS NO CORRIENTES		SALDO 2024	SALDO 2023	VALORACION NOMINAL	ANALISIS HORIZONTAL
2	PASIVOS	\$ -	\$ 23.947.495,00	-\$ 23.947.495,00	-100%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	\$ -	\$ 23.947.495,00	-\$ 23.947.495,00	-100%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ -	\$ -	\$ -	
2.9	OTROS PASIVOS	\$ -	\$ -	\$ -	
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		\$ -	\$ 23.947.495,00	-\$ 23.947.495,00	-100%

Fuente: Contaduría General de Nación - CHIP

Elaboró: Equipo Auditor

Tabla 12. Pasivo no corriente – Cuentas por pagar

VARIACION DE PASIVOS CORRIENTES		SALDO 2024	SALDO 2023	VALORACION NOMINAL	ANALISIS HORIZONTAL
2.4	CUENTAS POR PAGAR	\$ 4.598.244.230,78	\$ 3.442.719.649,10	\$ 1.155.524.581,68	34%

Fuente: Contaduría General de Nación - CHIP

Elaboró: Equipo Auditor

Tabla 13. Cuentas por Pagar – Beneficio a los Empleados

VARIACION DE PASIVOS CORRIENTES		SALDO 2024	SALDO 2023	VALORACION NOMINAL	ANALISIS HORIZONTAL
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 254.912.783,00	\$ 123.440.685,00	\$ 131.472.098,00	107%

Fuente: Contaduría General de Nación - CHIP

Elaboró: Equipo Auditor

 Contraloría Municipal de Sabaneta	AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS ABREVIADA INFORME DEFINITIVO	
		Versión: 01

Tabla 14. Cuentas por Pagar – Otros pasivos

VARIACION DE PASIVOS CORRIENTES	SALDO 2024	SALDO 2023	VALORACION NOMINAL	ANALISIS HORIZONTAL
2.9 OTROS PASIVOS	\$4.971.915.775,20	\$ 478.113.584,00	\$ 4.493.802.191,20	940%

Fuente: Contaduría General de Nación - CHIP

Elaboró: Equipo Auditor

La empresa EAPSA presenta una diferencia representativa en la cuenta 2.4 CUENTAS POR PAGAR del 34% por un valor de \$1.155.524.581.68 debido a que la cuenta 2.4.01 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES presenta a diciembre 31 un saldo de \$3.361.485.665,78 la cual está representada por las cuentas por pagar por servicios y otras cuentas por pagar originadas por terceros debido a contratos de administración delegada de recursos.

Pasando la cuenta 2.4 CUENTAS POR PAGAR de \$3.442.719.649.10 en el año 2023 a \$4.598.244.230.78 en el año 2024. EAPSA presenta un incremento en la cuenta 2.5 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS del 107% por un valor de \$131.472.098, pasando de \$123.440.685 en el 2023 a \$254.912.783 en el año 2024.

La Empresa de Servicios Públicos EAPSA E.S.P presenta una variación en la cuenta 2.9 OTROS PASIVOS del 940% por un valor de \$4.493.802.191.20, pasando de \$478.113.584 en el 2023 a \$4.971.915.775.20 en el año 2024.

 Contraloría Municipal de Sabaneta	AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS ABREVIADA INFORME DEFINITIVO	
		Versión: 01

Tabla 15. Cuentas por Pagar

CONCEPTO	2024	2023
Cuentas por Pagar		
Bienes		
Soluciones de Trafico S.A.S.	\$ 0	\$ 61.484.420
Ingenieria en Galvanizados de Occidente S.A.S.	\$ 0	\$ 22.477.697
Ferreteria Insufer S.A.S.	\$ 0	\$ 3.217.523
El Punto Cadena S.A.S.	\$ 0	\$ 1.527.188
Total Cuentas Por Pagar Bienes	\$ 0	\$ 88.706.828
Servicios		
Industrial Solutions & Machinery S.A.S.	\$ 940.284.118	\$ 0
Fundacion Soy Colombia	\$ 864.807.710	\$ 0
Microcinco y Cia Ltda	\$ 218.778.514	\$ 0
Corporacion Cultura y Social Barrancabermeja Las Cuatro Fiestas	\$ 130.786.207	\$ 0
Energizando Ingenieria y Construccion S.A.S.	\$ 115.401.079	\$ 0
Iluminaciones y Servicios S.A.S.	\$ 69.880.161	\$ 0
Soluciones Gobi S.A.S.	\$ 59.176.125	\$ 0
Comercializadora Henaygo S.A.	\$ 3.857.102	\$ 0
Aseguradora Solidaria de Colombia Ltda	\$ 1.647.600	\$ 0
Enetel S.A.S.	\$ 0	\$ 725.818.791
Industrial Solutions & Machinery S.A.S.	\$ 0	\$ 599.322.856
SCS Consultoria e Interventoria de Proyectos de Ingenieria S.A.S.	\$ 0	\$ 48.226.891
Soluciones de Trafico S.A.S.	\$ 0	\$ 14.924.387
Colombia Telecomunicaciones S.A. ESP	\$ 0	\$ 11.343.405
Mercatura Inventiva S.A.S.	\$ 0	\$ 2.633.193
Natalia Andrea Londoño Grajales	\$ 0	\$ 2.410.931
Paula Andrea Echeverri Zapata	\$ 0	\$ 1.900.000
Laura Maria Gutierrez Mendoza	\$ 0	\$ 1.900.000
Bairon Fernando Alavarez Oquendo	\$ 0	\$ 1.900.000
Valeria Galindo Cano	\$ 0	\$ 1.900.000
Ruben Dario Rueda Urrego	\$ 0	\$ 1.484.323
Mauricio Londoño Velez	\$ 0	\$ 1.484.323
Carlos Mario Cuervo Sanchez	\$ 0	\$ 1.441.440
Rodrigo de Jesus Lopez Rojas	\$ 0	\$ 1.213.632
Sebastian Villegas Diez	\$ 0	\$ 1.100.000
Oscar Ivan Diaz Montoya	\$ 0	\$ 1.000.000
Wilson Alonso Gaviria Pelaez	\$ 0	\$ 1.000.000
Edison Hernan Santamaria Colorado	\$ 0	\$ 1.000.000
Gellen Bibiana Arias Alavarez	\$ 0	\$ 1.000.000
Maria Dignora Cardenas Leon	\$ 0	\$ 1.000.000
Yenny Haydee Noreña	\$ 0	\$ 1.000.000
Giovany Andres Gutierrez Sanchez	\$ 0	\$ 1.000.000
Pedro Jose Rodriguez Solis	\$ 0	\$ 1.000.000
Samuel Morales Ortiz	\$ 0	\$ 1.000.000
Cristuan Raigoza Holguin	\$ 0	\$ 1.000.000
Miguel Angel Torres Marin	\$ 0	\$ 1.000.000
Sebastian Restrepo Tangarife	\$ 0	\$ 1.000.000
Juan Sebastian Hugueta Sanchez	\$ 0	\$ 1.000.000
Andres del Real Londoño	\$ 0	\$ 1.000.000
Fredi de Jesus Uran Garcia	\$ 0	\$ 1.000.000
Katherine Peñaloza Restrepo	\$ 0	\$ 1.000.000
Total Cuentas Por Pagar Servicios	\$ 2.404.618.616	\$ 1.435.004.172
Otras Cuentas por Pagar		
Bienes y Servicios Copacabana		
Créditos Judiciales	\$ 0	\$ 0
Energizando Ingenieria y Construccion S.A.S.	\$ 582.719.293	\$ 0
Bayardo Efrain Relevo Benavides	\$ 223.648.129	\$ 0
Ingelmar S.A.S.	\$ 28.851.721	\$ 0
Bienes y Servicios UCEVA		
Konekto S.A.S.	\$ 97.392.776	\$ 0
Sociedad de Ingenieros Civiles S.A.S.	\$ 24.255.131	\$ 0
Total Otras Cuentas por Pagar	\$ 956.867.050	\$ 0
Total Cuentas por Pagar	\$ 3.361.485.666	\$ 1.523.711.000

Fuente: Notas Explicativas a los Estados Financieros EAPSA – SIA Contraloría

Elaboró: Equipo Auditor

Patrimonio

Tabla 16. Patrimonio

VARIACION DEL PATRIMONIO	SALDO FINAL 2024	SALDO FINAL 2023	VALORACION NOMINAL	ANALISIS HORIZONTAL
PATRIMONIO	\$ 7.452.128.533,17	\$ 7.117.560.006,78	\$ 334.568.526,39	5%

Fuente: Contaduría General de Nación - CHIP

Elaboró: Equipo Auditor

 Contraloría Municipal de Sabaneta	AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS ABREVIADA INFORME DEFINITIVO	
		Versión: 01

El Patrimonio al finalizar la vigencia 2024 tuvo un incremento de \$334.568.526.39, al pasar de \$7.117.560.006.78 en el 2023 a \$7.452.128.533.17 equivalente al 5%, para la vigencia objeto de análisis.

ESTADO DE RESULTADOS

Tabla 17. ESTADO DE RESULTADOS

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(Pesos) 2024	SALDO FINAL(Pesos) 2023	ANALISIS HORIZONTAL \$	ANALISIS HORIZONTAL %
INGRESOS OPERACIONALES					
4.3.90	OTROS SERVICIOS	\$ 21.764.709.375,67	\$ 21.681.476.469,00	\$ 83.232.906,67	0%
4.3.90.90	OTROS SERVICIOS	\$ 21.764.709.375,67	\$ 21.681.476.469,00	\$ 83.232.906,67	0%
4.3.95	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTO	\$ (2.488.060.059,00)	\$ (4.410.777.026,00)	\$ 1.922.716.967,00	-44%
4.3.95.90	OTROS SERVICIOS	\$ (2.488.060.059,00)	\$ (4.410.777.026,00)	\$ 1.922.716.967,00	-44%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		\$ 19.276.649.316,67	\$ 17.270.699.443,00	\$ 2.005.949.873,67	12%
6	COSTOS DE VENTAS	\$ 13.713.558.290,08	\$ 9.974.356.792,72	\$ 3.739.201.497,36	37%
6.3	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	\$ 13.713.558.290,08	\$ 9.974.356.792,72	\$ 3.739.201.497,36	37%
UTILIDAD BRUTA		\$ 5.563.091.026,59	\$ 7.296.342.650,28	-\$ 1.733.251.623,69	-24%
GASTOS OPERACIONALES					
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 4.545.056.108,98	\$ 4.246.250.274,54	\$ 298.805.834,44	7%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES	\$ 370.151.542,00	\$ 340.247.752,00	\$ 29.903.790,00	9%
5.8.02	COMISIONES	\$ 2.474.098,96	\$ 3.315.632,41	-\$ 841.533,45	-25%
5.8.04	FINANCIEROS	\$ 37.594,00	\$ 76.598.563,04	-\$ 76.560.969,04	-100%
UTILIDAD OPERACIONAL		\$ 4.917.719.343,94	\$ 4.666.412.221,99	\$ 251.307.121,95	5%
INGRESOS NO OPERACIONALES		\$ 645.371.682,65	\$ 2.629.930.428,29	-\$ 1.984.558.745,64	-75%
4.8.02	FINANCIEROS	\$ 44.395.697,92	\$ 16.978.759,95	\$ 27.416.937,97	161%
4.8.25	IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	\$ 114.235.358,00		\$ 114.235.358,00	
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		\$ 158.631.055,92	\$ 16.978.759,95	\$ 141.652.295,97	834%
GASTOS EXTRAORDINARIOS					
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	\$ 14.103.602,18	\$ 20.563.353,00	-\$ 6.459.750,82	-31%
5.8.22	IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO		\$ 73.949.965,00	-\$ 73.949.965,00	-100%
TOTAL GASTOS EXTRAORDINARIOS		\$ 14.103.602,18	\$ 94.513.318,00	-\$ 80.409.715,82	-85%
RESULTADO DEL PERIODO ANTES DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS		\$ 789.899.136,39	\$ 2.552.395.870,24	-\$ 1.762.496.733,85	-69%
5.8.21	IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTES	\$ 293.293.000,00	\$ 1.149.959.000,00	-\$ 856.666.000,00	-74%
RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO		\$ 496.606.136,39	\$ 1.402.436.870,24	-\$ 905.830.733,85	-65%

Fuente: Contaduría General de Nación - CHIP

Elaboró: Equipo Auditor

Tabla 18. ESTADO DE RESULTADOS RENDIDO POR EAPSA – SIA Contraloría

**Versión: 01**

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE SABANETA E.S.P.									
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES									
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 VS 2023									
NÚMERO 81.042.483 - 6									
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS									
		NOTA	Año 2024	% PART 2024	Año 2023	% PART 2023	VAR 2004 - 2023	VAR %	
INGRESOS OPERACIONALES									
4290	INGRESOS POR PRESTACION DE SERVICIOS	28	\$ 21.764.709.376	100%	\$ 21.681.476.469	100%	\$ 83.322.907	0,38%	
4295	DEVOLUCIONES POR VENTAS Y DESCUENTOS		\$ (2.488.060.059)	-11%	\$ (4.410.777.026)	-20%	\$ 1.922.716.967	-43,59%	
			19.276.649.317	89%	17.270.699.443	80%	2.005.949.874	11,61%	
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES									
6	COSTOS DE PRESTACIONES DE SERVICIOS	30	\$ (13.713.558.290)	-63%	\$ (8.974.376.793)	-46%	\$ (3.739.201.497)	-37,49%	
			1.563.091.027	26%	2.296.342.650	34%	(1.733.251.623)	-22,49%	
			UTILDAD BRUTA				(1.733.251.623)	-22,49%	
GASTOS OPERACIONALES DE:									
51	Administración	29.1	\$ (4.540.558.109)	-21%	\$ (4.246.250.275)	-20%	\$ (294.307.834)	6,93%	
5360	Depreciaciones	29.2	\$ (370.151.142)	-2%	\$ (340.247.752)	-2%	\$ (29.903.390)	8,79%	
5362	Financieros	29.7	\$ (2.511.693)	0%	\$ (739.914)	0%	\$ 177.402.502	-96,86%	
			449.699.662	3%	2.626.930.428	12%	(1.889.260.744)	-79,29%	
INGRESOS NO OPERACIONALES									
4802	INGRESOS FINANCIEROS	28	\$ 44.395.508	0%	\$ 16.978.700	0%	\$ 27.416.808	161,48%	
4825	INGRESOS POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 114.235.158	1%	\$ 0	0%	\$ 114.235.158	R/(0)/D/1	
			158.631.056	1%	16.978.700	0%	141.652.296	834,29%	
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES									
			158.631.056	1%	16.978.700	0%	141.652.296	834,29%	
GASTOS EXTRAORDINARIOS									
5990	GASTOS DIVERSOS	29	\$ (18.601.602)	0%	\$ (20.563.953)	0%	\$ 1.962.351	-9,54%	
5822	GASTO NIF DIFERIDO		\$ 0	0%	\$ (73.940.965)	0%	\$ 73.940.965	-100,00%	
			(18.601.602)	0%	(94.511.218)	0%	75.911.736	-80,32%	
RESULTADO DEL PERIODO ANTES DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS									
			769.899.137	4%	2.552.395.670	12%	(1.782.496.533)	-69,05%	
5821	IMPUESTOS A LAS GANANCIAS CORRIENTE	29.7	\$ (296.293.000)	-1%	\$ (1.149.959.000)	-5%	\$ 856.666.000	-74,50%	
			493.606.137	2%	1.402.436.670	6%	(908.830.533)	-64,59%	
RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO									

Fuente: SIA Contraloría
Elaboró: Equipo Auditor

Hallazgo N°1 (Correspondiente a la Observación N° 1 del Informe Preliminar) Durante la revisión de la información contable presentada por la Empresa de Servicios Públicos de Sabaneta – EAPSA, se identificaron inconsistencias por un valor de \$4.497.999, 98:

- Se encontraron diferencias entre la información reportada en las plataformas SIA Contraloría y CHIP, en la misma cuenta contable.

La entidad explicó el error y manifestó haber consultado al Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (MINTIC) para resolver la clasificación contable. No obstante, la inconsistencia persiste en la plataforma SIA Contraloría, debido a que el sistema no permitió realizar la corrección.

A su vez, se evidenció que se realizaron ajustes manuales en el reporte enviado al CHIP, sin reflejar dichos cambios en los registros contables oficiales de la entidad.

La diferencia detectada se originó por debilidades en el control interno durante la ejecución del proceso de rendición, específicamente en la revisión y validación de la correcta clasificación de las cuentas contables.

Esta situación genera un riesgo potencial para el ejercicio del control fiscal, al afectar la confiabilidad de la información financiera reportada, lo que podría derivar en decisiones basadas en datos incorrectos o incompletos.



ESCRITO DE CONTRADICCIÓN SUJETO DE CONTROL

En cuanto a la primera observación:

Al momento de la presentación de las Operaciones Recíprocas al CHIP el día 10 de febrero de 2025, esta plataforma rechazó el nivel 5.8.90 “Gastos Diversos” por valor de \$4.497.999,98 correspondiente al Fondo Único de TIC, donde en un comunicado recibido el 13 de enero de 2025 nos informan que la cuenta donde se debe de informar este valor es la 5.8.90.41 “Precios Públicos” y no la 5.1.20.10 “Tasas”. (Se anexa comunicado del MINTIC).

Por lo mencionado en el párrafo anterior se procedió a comunicarnos con el asesor Miguel Alejandro Ospina Cárdenas asignado para nuestra entidad por parte de la Contaduría General de la Nación con el fin de subsanar esta situación. La respuesta recibida por dicho asesor fue que se debía seguir reportando esta operación recíproca en la cuenta 5.1.20.10 y no en la 5.8.90.41 como lo sugería el MINTIC. (Se anexa comunicado de la CGN). Dado que para cumplimiento de las fechas de presentación a SIA Contraloría y CHIP se enviaron los estados financieros y sus respectivas notas, se realizó manualmente el movimiento ante el CHIP y no se realizó en su momento el movimiento contable por valor de \$4.497.999,98 que estaba en la 5.8.90, para que quedara de igual forma lo que se rindió al CHIP y a lo rendido en SIA Contraloría. Para la entidad no representa un riesgo potencial en el ejercicio del control fiscal, por que dicha partida fue neutra, pues no afecta la confiabilidad, la razonabilidad, la veracidad para la toma de decisiones por parte de la Gerencia de la entidad.

Para la próxima rendición se tienen los parámetros claros de acuerdo al CHIP, para que antes de hacer la rendición a SIA Contraloría sean comparados y de esta forma evitar volver a tener esta observación.

CONCLUSIONES DEL EQUIPO AUDITOR

La Empresa de Servicios Públicos de Sabaneta – EAPSA presentó inconsistencias contables por valor de \$4.497.999,98, correspondientes a una clasificación inadecuada en cuentas del balance y diferencias entre la información reportada en las plataformas SIA Contraloría y CHIP para la vigencia 2024. Si bien la entidad reconoció el error y realizó una consulta al Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (MINTIC), el mismo persiste en el sistema SIA Contraloría, debido a que no se logró efectuar la corrección dentro de esta plataforma. Adicionalmente, se evidenció que la entidad realizó ajustes manuales en el reporte enviado al CHIP, sin reflejar dichos cambios en los registros contables oficiales, lo cual constituye una actuación contraria al marco normativo vigente.

Esta situación vulnera lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública, específicamente en relación con los principios de consistencia e integridad de la

 Contraloría Municipal de Sabaneta	AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS ABREVIADA INFORME DEFINITIVO	Versión: 01
--	---	--------------------

información financiera, conforme a lo estipulado en el Instructivo 001 del 16 de diciembre de 2024, la Resolución 049 del 30 de noviembre de 2023, y demás disposiciones expedidas por la Contaduría General de la Nación (CGN), las cuales regulan la conciliación y clasificación adecuada de las operaciones recíprocas, así como la obligatoriedad de utilizar el Catálogo Único de Cuentas como referente para el registro contable.

La causa principal del hallazgo radica en las debilidades del control interno contable de la entidad, particularmente en los procesos de revisión técnica y validación de la información antes de ser remitida a los entes de control. Asimismo, la existencia de orientaciones divergentes entre el MINTIC y la CGN sobre la subcuenta correspondiente a la naturaleza del gasto generó incertidumbre al momento de tomar decisiones contables, lo que derivó en actuaciones no alineadas con la normativa vigente. A ello se suma la omisión de realizar el ajuste contable en los libros oficiales, pese a haber efectuado una corrección en la plataforma CHIP.

Como efecto, esta situación compromete la confiabilidad, integridad y trazabilidad de la información financiera de la entidad, generando un riesgo para el ejercicio del control fiscal y dificultando el análisis real del estado financiero de la empresa. Además, constituye una desviación significativa frente a los estándares establecidos en la normativa contable pública, afectando la transparencia con la que debe rendirse la información ante los entes de vigilancia y control.

En consecuencia, y dado que no se subsanó el error de fondo ni se garantizó la coherencia entre los reportes externos y los registros contables internos, la argumentación presentada por el sujeto de control no resulta suficiente para desvirtuar la situación evidenciada. Por tanto, se mantiene la observación en el informe definitivo y se configura como un **Hallazgo Administrativo (A)**.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2024 fueron rendidas de conformidad como lo indica la Resolución No. 049 de 30 de noviembre de 2023, “POR MEDIO DE LA CUAL SE REGLAMENTA LA RENDICIÓN DE CUENTAS PARA LOS SUJETOS Y PUNTOS DE CONTROL DE LA CONTRALORÍA MUNICIPAL DE SABANETA” el contenido de las notas, se evidenció que cumplen con las directrices dadas por la Contaduría General de la Nación emitidas en la Resolución No. 193 de 2020 del 3 de diciembre de 2020, y revelan explicaciones detalladas de los hechos o situaciones económicas suficientes en cada grupo de cuentas.

 Contraloría Municipal de Sabaneta	AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS ABREVIADA INFORME DEFINITIVO	Versión: 01
--	---	--------------------

ÍNDICES FINANCIEROS

Tabla 19. Índices financieros

Liquidez o solvencia	
Razón Corriente	
Activo Corriente/Pasivo Corriente*100=	\$ 118,25
Activo Corriente	\$ 11.618.057.293,10
Pasivo Corriente	\$ 9.825.072.788,98
Indica que por cada peso que EAPSA de forma consolidada les adeuda a terceros en el corto plazo (pasivo corriente), tiene en sus activos corrientes disponibles para cubrir esa deuda, \$118,28 para respaldarlo. Lo que indica una sólida liquidez en el corto plazo ya que el valor es mayor a 1 sin comprometer su estabilidad financiera. Se presenta una disminución con respecto al año 2023 que indica una menor liquidez para el año 2024.	
Capital de Trabajo	
Activo Corriente - Pasivo Corriente=	\$ 1.792.984.504,12
Activo Corriente	\$ 11.618.057.293,10
Pasivo Corriente	\$ 9.825.072.788,98
El capital de trabajo es positivo y tiene un valor considerable. Indica que después de cubrir todas las deudas a corto plazo, EAPSA cuenta con un capital de trabajo de \$1,792,984,504,12 para financiar su actividad operativa.	
Solidez	
Activo Total/Pasivo Total=	1,76
Activo Total	\$ 17.277.201.322,15
Pasivo Total	\$ 9.825.072.788,98
EAPSA, dispone 1,76 veces en su activo total para cubrir el total de sus pasivos. Lo que indica que tiene solidez ya que tiene un activo superior a sus pasivos. El nivel de cobertura es favorable.	
Índice de Endeudamiento	
(Pasivo Total/Activo Total) x 100=	\$ 56,87
Activo Total	\$ 17.277.201.322,15
Pasivo Total	\$ 9.825.072.788,98
Significa que EAPSA en el 56,87% de los activos están financiados con deuda. Indica un nivel moderado de endeudamiento. A mayor nivel de endeudamiento mayores gastos financieros y riesgo en su capacidad de manejo. Se evidencia un mayor apalancamiento para la vigencia a auditar; aumento en el riesgo financiero.	
Concentración Endeudamiento a Corto Plazo	
Pasivo Corriente/pasivo Total * 100=	100,00
Pasivo Corriente	\$ 9.825.072.788,98
Pasivo Total	\$ 9.825.072.788,98



EAPSA tiene un porcentaje equivalente al (100%) de los pasivos. Los cuales tienen un vencimiento en el corto plazo (inferior a un año). EAPSA tiene un volumen significativo de deuda a corto plazo y a pesar de que su liquidez es suficiente para cubrir estos pasivos debe evaluar como financiara estas obligaciones.

Solvencia

Patrimonio/Activo Total * 100=

43,13

Patrimonio

\$ 7.452.128.533,17

Activo Total

\$ 17.277.201.322,15

Del total de los activos de EAPSA, el 43,13% está representado en su patrimonio indica un nivel adecuado de solvencia. Esto indica que casi la mitad de los activos son financiados con sus propios recursos, se evidencia una señal de estabilidad y menor riesgo financiero.

Apalancamiento

Pasivo Total/ Patrimonio Total=

1,32

Pasivo Total

\$ 9.825.072.788,98

Patrimonio Total

\$ 7.452.128.533,17

EAPSA, dispone 1,32 veces en su patrimonio total para cubrir el total de sus pasivos. La Entidad tiene una relación moderada entre sus deudas y su patrimonio. Por cada peso de capital propio EAPSA tiene \$1.32 en deuda. No es excesivo, pero sugiere que se cuenta con un apalancamiento controlado. Se debe de hacer seguimiento a la deuda para evitar futuros riesgos.

Fuente: Contaduría General de Nación - CHIP

Elaboró: Equipo Auditor

 Contraloría Municipal de Sabaneta	AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS ABREVIADA INFORME DEFINITIVO	Versión: 01
--	---	--------------------

3.2 CONCEPTO CONSOLIDADO PRELIMINAR SOBRE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS 2024

El artículo 2° del Decreto 403 de 2020 define el control fiscal como la función pública responsable de la fiscalización de la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que administren fondos o bienes públicos. Esta función es ejercida por los órganos de control fiscal de manera autónoma e independiente, sin supeditarse a otras formas de inspección o vigilancia administrativa. Su finalidad es verificar que la gestión fiscal y sus resultados se ajusten a los principios, políticas, presupuestos y normativa vigente, y que contribuyan eficazmente al cumplimiento de los fines esenciales del Estado. Asimismo, el control fiscal implica la emisión de un pronunciamiento valorativo sobre la gestión examinada.

La Contraloría Municipal de Sabaneta, emite Concepto sobre el Macroproceso gestión presupuestal y de resultados, mediante la consolidación del Concepto sobre la Gestión presupuestal y el Concepto sobre la Gestión y Resultados, de acuerdo con lo establecido en la Guía de Auditoría Territorial – GAT 4.0, en el marco de las normas internacionales ISSAI.

CONCEPTO PRELIMINAR SOBRE EL PRESUPUESTO

La Contraloría Municipal de Sabaneta ha auditado la cuenta gestión presupuestal de la vigencia 2024, que comprende:

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

Los reconocimientos y los recaudos de los ingresos corrientes y recursos de capital contabilizados durante el ejercicio cuya cuenta se rinde, con indicación del cómputo de cada renglón y los aumentos y disminuciones con respecto al cálculo presupuestal.

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

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

Fundamento de la Opinión

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

 Contraloría Municipal de Sabaneta	AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS ABREVIADA INFORME DEFINITIVO	
		Versión: 01

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

El objetivo de la evaluación presupuestal es expresar una opinión sobre la razonabilidad del presupuesto de la vigencia 2024, teniendo en cuenta la normatividad aplicable para la Empresa de Servicios Públicos - EAPSA

La Contraloría Municipal de Sabaneta realizó el seguimiento y verificación de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos, validando la información rendida, la publicada y la entregada, así como las explicaciones y aclaraciones realizadas por los funcionarios que dirigen y realizan los procesos del área presupuestal de la Empresa de Servicios Públicos- EAPSA.

En la evaluación realizada se verifica la consistencia entre la información reportada en el aplicativo CHIP de la Contaduría General de la Nación, la información rendida a este ente de Control y la publicada en la página web de EAPSA. Esta evaluación se realizó sobre una base selectiva de las cifras del presupuesto de ingresos y de gastos, su programación, modificaciones, ejecución y cierre, soportadas en el cumplimiento de las normas que le aplican a esta empresa.

Durante el presente ejercicio auditor, este ente de control verificó las autorizaciones para realizar los traslados presupuestales durante la vigencia auditada, validando con las actas de COMFIS, y constatando la coherencia entre lo aprobado y lo ejecutado. Igualmente, se revisó el trámite y manejo de cuentas por pagar, vigencias futuras y fiducias durante la vigencia 2024.

Para la vigencia 2024, el COMFIS mediante resolución N.º 202314856 del 29 de diciembre del 2023, aprobó el proyecto de presupuesto para la vigencia fiscal 2024, por valor de \$15.668.245.403.

ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

La Contraloría Municipal de Sabaneta realizó el seguimiento y verificación de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos, validando la información y explicaciones dadas por los funcionarios responsables de estos procesos en la Empresa de Servicios Públicos de Sabaneta EAPSA E.S.P, sobre el manejo de su presupuesto, la rendición de cuentas y la utilización de los recursos en su labor misional procurando la eficiencia en cada una de sus actividades.

INGRESOS.

Tabla 20. Comparativo de ingresos 2023 vs 2024 (Cifras en pesos)



AÑO	PRESUPUESTO APROBADO	VARIACION DEL PRESUPUESTO APROBADO 2023 VS 2024	PRESUPUESTO DEFINITIVO	VARIACION DEL PRESUPUESTO DEFINITIVO 2023 VS 2024	TOTAL RECAUDADO	VARIACION RECAUDO 2023 VS 2024
2023	\$ 15.010.000.000	4%	\$ 24.275.708.756	61%	\$ 18.394.974.040	83%
2024	\$ 15.668.254.403		\$ 39.081.370.531		\$ 33.605.970.476	

Fuente: Contaduría General de Nación - CHIP

Elaboró: Equipo Auditor.

El presupuesto de ingresos aprobado para la vigencia 2024 tuvo una variación del 4% respecto al año inmediatamente anterior. En cuanto al presupuesto definitivo, en la vigencia auditada fue superior en un 61% en cuanto a la vigencia anterior, en cuanto al recaudo se evidencia un incremento notable del 83%, lo cual evidencia una mejora sustancial en la gestión financiera. Esto podría deberse a la mayor eficiencia en la administración de ingresos.

Los ingresos de EAPSA se encuentran distribuidos así:

Tabla 21. Distribución de ingresos 2024

Nombre	Recaudo 2023	Presupuesto Inicial	Presupuesto Definitivo	Total Recaudado	Porcentaje de Ejecucion
Presupuesto de Ingresos	\$ 18.394.974.040	\$ 15.668.254.403	\$ 39.081.370.531	\$ 33.605.970.476	86%
Ingresos Corrientes	\$ 14.450.792.463	\$ 15.658.254.403	\$ 25.507.017.543	\$ 20.157.022.498	79%
Recursos de Capital	\$ 1.051.803.533	\$ 10.000.000	\$ 10.883.136.760	\$ 10.757.731.749	99%

Fuente: Contaduría General de Nación - CHIP

Elaboró: Equipo Auditor.

Ingresos Corrientes

Este rubro representa el 99% del total presupuestado, con un valor de \$15.658.254.403, y una ejecución del 79%, lo que indica una fuerte dependencia del recaudo generado por la venta de bienes y servicios. Todos los ingresos provienen de actividades relacionadas con la prestación de servicios públicos, sociales y comunitarios. Entre los conceptos más destacados se encuentran:

Servicio de Alumbrado Público de Sabaneta: \$7.258.254.403 Representa el 46% del total de ingresos, consolidándose como la principal fuente de financiación municipal.

Venta de Servicio de Alumbrado Navideño: \$4.000.000.000, Este rubro, con una participación del 25,5%, es el segundo más significativo y refleja la importancia de los eventos especiales para la generación de ingresos.

 Contraloría Municipal de Sabaneta	AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS ABREVIADA INFORME DEFINITIVO	Versión: 01
--	---	--------------------

Servicio de Telecomunicaciones: \$2.000.000.000, Ocupa el tercer lugar en importancia, aportando un 12,8% del total presupuestado.

Venta de Servicios de Video Seguridad: \$1.700.000.000, Representa un 10,8% del presupuesto y demuestra una inversión sostenida en temas de seguridad pública.

Mantenimiento de Semáforos: \$500.000.000, Aporta un 3,2%, asociado a servicios técnicos prestados al municipio.

Otros rubros como la venta de servicios a terceros, soluciones digitales, redes internas, honorarios y utilización de postería aparecen presupuestados, pero sin asignación de recursos, lo cual sugiere oportunidades de mejora en la gestión comercial de estos servicios.

Recursos de Capital

Este componente es marginal dentro del presupuesto general, con apenas \$10.000.000, pero con una ejecución del 99%, Este tipo de ingreso corresponde a rendimientos financieros derivados de depósitos bancarios.

Con los recursos de capital se puede evidenciar una falta de aprovechamiento de otras fuentes de financiación como rendimientos financieros, reintegros o recuperación de cartera. Esta situación sugiere una dependencia casi total de los ingresos corrientes, limitando la diversificación de ingresos del ente territorial.

No se registran transferencias del Estado, lo cual evidencia una estructura financiera basada exclusivamente en la gestión directa de servicios.

Rubros como soluciones digitales, redes internas o recursos de terceros figuran en la estructura, pero no presentan ingresos asignados, lo cual se interpreta como potenciales líneas de ingresos subutilizadas.

GASTOS

La ejecución presupuestal de egresos de EAPSA para la vigencia auditada fue:

Tabla 22. Comparativa ejecución de egresos 2023 vs 2024.

COMPARATIVO EJECUCION PRESUPUESTAL DE EGRESOS EAPSA									
2023			2024			Variaciones 2023 vs 2024			
Concepto	Valor del presupuesto inicial	Apropiación Definitiva	Compromisos	Valor del presupuesto inicial	Apropiación Definitiva	Compromisos	Variación Apropiación inicial	Variación Apropiación definitiva	Variación compromisos
Total de Gastos	\$ 15.010.000.000	\$ 23.217.297.508	\$ 15.871.234.830	\$ 15.668.254.403	\$ 39.081.370.531	\$ 25.367.579.550	4%	68%	60%
Gastos de funcionamiento	\$ 15.010.000.000	\$ 23.217.297.508	\$ 15.871.234.830	\$ 15.668.254.403	\$ 31.784.964.995	\$ 22.524.484.754	4%	37%	42%
Gastos Operación Comercial	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7.296.405.536	\$ 2.843.094.796	NA	NA	NA

Fuente: Contaduría General de Nación - CHIP

Elaboró: Equipo Auditor.



Se evidencia un crecimiento significativo en el presupuesto definitivo y los compromisos en 2024, con incrementos del 68% y 60% respectivamente, esto nos muestra una expansión considerable de la capacidad de ejecución del gasto, muy por encima de la proyección inicial del presupuesto, que solo creció un 4%.

Los gastos de funcionamiento siguen representando la mayor proporción del total de egresos, el aumento del 42% en los compromisos indica un esfuerzo por mejorar la cobertura de funcionamiento, donde se refleja mayores costos operativos, de contratación o inversión en gestión interna. aunque el crecimiento es alto, está por debajo del incremento general del gasto total.

En 2023 no se registraron apropiaciones ni compromisos para operación comercial, en cambio, en 2024 se introdujo una nueva categoría presupuestal, con una apropiación de \$ 7.296.405.536 millones y compromisos que ascienden a \$2.843.094.796 millones, Esto indica que la entidad inició o formalizó una línea de operación comercial, que está vinculada con Costos Contrato Valle- Servicios Prestados a las Empresas y Servicios de Producción con el rubro 2.4.5.02.08-91000

Tabla 23. Participación en el gasto 2024.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE EGRESOS EAPSA 2024							
Nombre	Presupuesto inicial	Adiciones	Reducciones	Presupuesto definitivo	Compromisos	Porcentaje de ejecución	Porcentaje de participación
Total Gastos	\$ 15.668.254.403	\$ 45.913.116.128	\$ 22.500.000.000	\$ 39.081.370.531	\$ 25.367.579.550	65%	100%
Gastos de Funcionamiento	\$ 15.668.254.403	\$ 38.616.710.592	\$ 22.500.000.000	\$ 31.784.964.995	\$ 22.524.484.754	71%	89%
Gastos de personal	\$ 2.314.837.942	\$ -	\$ -	\$ 2.544.072.050	\$ 1.905.622.768	75%	8%
Adquisición de Bienes y Servicios	\$ 13.303.416.461	\$ 36.810.720.544	\$ 22.500.000.000	\$ 27.384.902.897	\$ 20.605.861.986	75%	81%
Transferencias corrientes	\$ 15.000.000	\$ -	\$ -	\$ 15.000.000	\$ 13.000.000	87%	0%
Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora	\$ 35.000.000	\$ -	\$ -	\$ 35.000.000	\$ -	NA	NA
Gastos de operación comercial	\$ -	\$ 7.296.405.536	\$ -	\$ 7.296.405.536	\$ 2.843.094.796	39%	11%
Servicios Prestados a las Empresas y Servicios de Producción	\$ -	\$ 7.296.405.536	\$ -	\$ 7.296.405.536	\$ 2.843.094.796	39%	11%

Fuente: Contaduría General de Nación – CHIP

Elaboro: Equipo Auditor

Durante la vigencia 2024, la Empresa de Alumbrado Público de Sabaneta (EAPSA) gestionó un presupuesto inicial de \$15.668.254.403, el cual fue incrementado mediante adiciones por \$45.913.116.128, alcanzando así un presupuesto definitivo de \$39.081.370.531. Este valor representa un aumento del 143% con respecto al presupuesto inicial, lo cual evidencia una gestión activa para apalancar mayores recursos a lo largo del año, en cuanto a la ejecución total, los compromisos asumidos ascendieron a \$25.367.579.550, lo que equivale a un 65% del presupuesto definitivo. Aunque este porcentaje muestra una ejecución moderada, aún existe una brecha del 35% en recursos no comprometidos.

Dentro del total de egresos, los gastos de funcionamiento representaron el mayor peso presupuestal. Para esta categoría se asignó un presupuesto inicial de \$15.668.254.403, igual al total inicial, lo que indica que en un comienzo se proyectaba cubrir únicamente el funcionamiento operativo. Con las adiciones, el presupuesto definitivo para gastos de funcionamiento fue de \$31.784.964.995, Aquí se incluyen las cuentas por pagar de la vigencia anterior por un valor de \$ 1.805.990.048, lo que implica un incremento del 36% con respecto a 2023 (cuando fue de \$23.217.297.508). Los compromisos ejecutados en esta categoría ascendieron a \$22.524.484.754, resultando en un porcentaje de ejecución del 71%. Este nivel de ejecución es superior al promedio general, lo que refleja un buen desempeño en la gestión operativa básica de la entidad.

Además, los gastos de funcionamiento representaron el 89% del total de los compromisos asumidos en 2024, lo que evidencia que gran parte del gasto estuvo orientado al sostenimiento administrativo y operativo de la entidad.

Una novedad importante en 2024 fue la inclusión de los gastos de operación comercial, los cuales no existían en la vigencia 2023. Para esta nueva línea de gasto, se asignaron adiciones por \$7.296.405.536, sin contar con presupuesto inicial ni reducciones, de ese monto, se comprometieron \$2.843.094.796, lo que equivale a un 39% de ejecución. En términos de participación, los gastos de operación comercial representaron el 11.2% del total de compromisos asumidos en 2024, mostrando que, aunque fue un componente menor dentro del total, marcó un punto de diversificación del gasto institucional.

INDICADORES PRESUPUESTALES

Tabla 24. Indicadores presupuestales comparativo 2023-2024.

Indicador	Conceptos	2023		2024		Descripción
% Ejecución de ingresos	Ejecución de ingresos	\$ 18.394.974.040	76%	\$ 33.605.970.476	86%	Recaudó \$86 por cada \$100 presupuestados para la vigencia auditada.
	Presupuesto de ingresos	\$ 24.275.708.756		\$ 39.081.370.531		
% Ejecución de gastos	Ejecución de gastos	\$ 15.871.234.830	68%	\$ 25.367.579.550	65%	De cada \$100 previstos para cubrir los gastos, se ejecutaron \$65
	Presupuesto de gastos	\$ 23.217.297.508		\$ 39.081.370.531		
% Ejecución de gastos de funcionamiento	Ejecución de gastos de funcionamiento	\$ 15.871.234.830	68%	\$ 22.524.484.754	58%	Por cada \$100 de los gastos de la Entidad, \$58 fueron destinados al funcionamiento de la entidad
	Ejecución de presupuesto de gastos	\$ 23.217.297.508		\$ 39.081.370.531		
% Ejecución operación comercial	Ejecución de gastos de operación comercial	\$ -	0%	\$ 2.843.094.796	7%	Por cada \$100 de los gastos de la entidad, \$7 son destinados a la operación comercial
	Ejecución presupuesto de gastos	\$ 23.217.297.508		\$ 39.081.370.531		

Fuente: Contaduría General de Nación-CHIP

Elaboró: Equipo Auditor



Con los indicadores anteriores se destaca la evolución en la gestión de ingresos y gastos. En cuanto a la ejecución de ingresos, se observa una mejora significativa, pasando del 76% en 2023 al 86% en 2024, lo que indica un fortalecimiento en la capacidad de recaudo, logrando obtener \$86 por cada \$100 presupuestados en 2024 frente a los \$76 del año anterior. Sin embargo, el porcentaje de ejecución de gastos disminuyó ligeramente, de 68% en 2023 a 65% en 2024, lo que sugiere una menor eficiencia en la ejecución del presupuesto asignado para cubrir los gastos. Al desglosar los gastos, se evidencia que en 2023 todos los recursos ejecutados fueron destinados exclusivamente al funcionamiento de la entidad, representando el 68% del total presupuestado. Para 2024, aunque el porcentaje total de ejecución del gasto se mantuvo, se observa una redistribución: el gasto en funcionamiento se redujo al 58%, mientras que surgió una nueva categoría, el gasto en operación comercial, que representó el 7%. Este cambio se interpreta como una decisión estratégica para diversificar el uso del presupuesto, orientada a fortalecer actividades generadoras de ingresos y ampliar el objeto misional de la entidad. A pesar de que la ejecución total no aumentó, esta redistribución es un paso hacia una gestión más equilibrada entre sostenimiento interno y proyección externa.

En cuanto al recaudo, la Entidad no tuvo déficit presupuestal, como se visualiza en la siguiente tabla:

Tabla 25. Cálculo del déficit presupuestal 2024

DÉFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL EAPSA			
Concepto	Valor Vigencia 2023	Valor Vigencia 2024	Variación Horizontal
Ingresos (Recaudo)	\$ 18.394.974.040	\$ 33.605.970.476	83%
Gastos (compromisos)	\$ 15.871.234.830	\$ 25.367.579.550	60%
Superavit Presupuestal	\$ 2.523.739.210	\$ 8.238.390.926	226%

Fuente: Rendición de cuentas – EAPSA- Chip

Elaboró: Equipo Auditor

Se evidencia una gestión financiera notablemente positiva entre las vigencias 2023 y 2024, destacándose un crecimiento sostenido en los ingresos y una contención moderada en los gastos. En 2024, los ingresos recaudados aumentaron un 83% respecto al año anterior, alcanzando \$33.605.970.476 millones frente a los \$18.394.974.040 millones en 2023, lo que refleja una mejora en la capacidad de generación y captación de recursos, asociada a una mayor eficiencia en el recaudo, nuevas fuentes de financiación o una ampliación de la base operativa. Por su parte, los gastos comprometidos también crecieron, pero en una proporción menor (60%), lo cual indica que, a pesar del aumento en la ejecución del gasto, la entidad logró mantener el control y la racionalización de este frente al crecimiento de sus ingresos. Como resultado de esta combinación favorable, el superávit presupuestal se incrementó de manera significativa en un 226%, pasando de \$2.523.739.210 millones en 2023 a \$8.238.390.926 millones en 2024. Este incremento sustancial en el superávit no solo evidencia una gestión fiscal saludable, sino que también sugiere una mayor capacidad de ahorro institucional o de generación de excedentes útiles para futuras inversiones, fortalecimiento de reservas, pago de obligaciones o financiamiento de proyectos estratégicos.

 Contraloría Municipal de Sabaneta	AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS ABREVIADA INFORME DEFINITIVO	
		Versión: 01

CIERRE PRESUPUESTAL

El cierre presupuestal de la vigencia 2024 se efectuó mediante la Resolución N°005 del 02 de enero de 2025 expedido por la Junta Directiva, el cual refleja un inventario de cuentas por pagar y cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2024 imputables al presupuesto del 2025, el valor de las cuentas por pagar es de \$3.903.039.772 y el de las cuentas por cobrar \$2.147.714.773.

EVALUACIÓN DEL REZAGO PRESUPUESTAL

Reservas Presupuestales:

La entidad certifica que en la vigencia fiscal auditada no se constituyeron ni se ejecutaron reservas presupuestales.

Cuentas por Pagar:

En cuanto a la vigencia 2024, La empresa de alumbrado público del Municipio de Sabaneta - EAPSA, mediante Resolución N°005 de Cierre Presupuestal, con fecha del 02 de enero del 2025, constituyó cuentas por pagar por valor de \$3.903.039.772, para ser pagadas durante el año 2025

Deuda Pública:

La entidad certifica que no cuenta con deuda pública en la vigencia auditada.

Vigencias Futuras:

La entidad certifica que no tiene registradas vigencias futuras durante la vigencia fiscal 2024.

Fiducias:

La entidad certifica que no realizó manejo o control de recursos en fiducias o patrimonios autónomos durante la vigencia fiscal 2024.

HALLAZGO DE AUDITORÍA
Macroproceso Gestión Presupuestal. Ejecución presupuestal. Errores en la información presupuestal rendida en SIA Contraloría. En la información rendida por EAPSA correspondiente a la cuenta de la vigencia 2024 en el aplicativo SIA Contraloría, se identificaron discrepancias entre lo reportado y la ejecución real de gastos. En particular, no se registraron las cuentas por pagar y se detectó un valor sin relación con concepto alguno.



Conforme al capítulo 5 de la Resolución 049 de 30 de noviembre de 2023, emitida por la Contraloría Municipal de Sabaneta, la rendición de cuentas debe reflejar de manera íntegra y oportuna la ejecución presupuestal, incluyendo el registro adecuado de las cuentas por pagar, para garantizar la transparencia, veracidad y confiabilidad de la información financiera. Estas inconsistencias se deben a debilidades en el control interno durante el proceso de rendición de cuentas, particularmente en el registro y gestión de las cuentas por pagar al cierre presupuestal. La inconsistencia en la información presentada genera un riesgo para el ejercicio efectivo del control fiscal, afecta la confiabilidad de los datos financieros y dificulta el cumplimiento de la labor fiscalizadora por parte del ente de control. Resulta procedente que el sujeto de control fortalezca los procedimientos y controles internos relacionados con la gestión y el registro de las cuentas por pagar, con el fin de garantizar que la información rendida sea completa, precisa y conforme a la normatividad vigente. Lo anterior contribuirá a mitigar los riesgos identificados y a facilitar el ejercicio eficiente del control fiscal. Constituyéndose así en una Observación Administrativa.

ESCRITO DE CONTRADICCIÓN SUJETO DE CONTROL

En lo que respecta a la segunda observación:

La entidad garantiza que durante esta vigencia se harán revisiones periódicas a las dependencias que generan la información a rendir a la Contraloría Municipal de Sabaneta, realizando todos los filtros, todas las revisiones y seguimientos necesarios de control interno, buscando garantizar la calidad de la información rendida.

CONCLUSIONES DEL EQUIPO AUDITOR

La entidad no desvirtúa el hecho observado, toda vez que, en su escrito de contradicción no aporta elementos que permitan corregir las inconsistencias detectadas entre la información reportada y la ejecución real. Si bien manifiesta que se realizarán revisiones periódicas y seguimientos futuros, ello no subsana la falta de registros adecuados identificados en la auditoría. En consecuencia, se mantiene el hallazgo administrativo, dado que las inconsistencias en la calidad de la información presupuestal afectan la veracidad, transparencia y confiabilidad de los datos financieros reportados, los cuales son insumo fundamental no solo para la evaluación de la gestión de la propia entidad, sino también para los ejercicios de control fiscal y administrativo de los diferentes entes de control. Por tanto, se mantiene la observación en el informe definitivo y se configura como un **Hallazgo Administrativo (A)**.

 Contraloría Municipal de Sabaneta	AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS ABREVIADA INFORME DEFINITIVO	
		Versión: 01

FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

La Contraloría Municipal de Sabaneta como resultado de la Auditoría adelantada, Fenece la cuenta rendida por La empresa de alumbrado público de Sabaneta - EAPSA de la vigencia fiscal 2024, como resultado de la Opinión Financiera limpia o Sin salvedades.

Tabla 30. Fenecimiento preliminar de la cuenta fiscal

MACROPROCESO		PROCESO		PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN PROCESO/MACRO PROCESO	CONCEPTOS Y OPINIÓN
GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS	60%	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	50%	100,0%	CONCEPTO GESTIÓN PRESUPUESTAL
			EJECUCIÓN DE GASTOS	50%	100,0%	Razonable
		GESTIÓN FINANCIERA	40%	ESTADOS FINANCIEROS		100%
						Limpia o Sin salvedades
TOTAL PONDERADO	100%	TOTALES				FENECE

Fuente: Papel_de_Trabajo_13-AFGRA_Matriz_de_Gestion_AFGR_EAPSA_2024

CONCEPTO SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO

En cumplimiento del numeral 6° del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia, la Contraloría Municipal de Sabaneta evaluó los riesgos y controles establecidos por el sujeto de control conforme a los parámetros mencionados en la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoría ISSAI.

Teniendo en cuenta, que los resultados obtenidos en la evaluación al diseño del control se determinó un resultado de la calidad y eficiencia del control fiscal interno arrojó un resultado de Eficiente.

De 1.0 a 1.5	Eficiente
De > 1.5 a < 2.0	Con deficiencias
De 2.0 a 3.0	Ineficiente

Emite un concepto Eficiente dado que, de acuerdo con los criterios establecidos, la eficiencia y calidad del control interno fiscal arrojó una calificación de 1.1, como se ilustra en el siguiente cuadro:

Tabla 27. Concepto preliminar sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno

 Contraloría Municipal de Sabaneta	AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS ABREVIADA INFORME DEFINITIVO	
		Versión: 01

TABLA DE RESULTADOS				
MACROPROCESO	CALIDAD DEL DISEÑO DE CONTROL (25%)	RIESGO COMBINADO	EFICIENCIA DE LOS CONTROLES (75%)	CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO
GESTIÓN FINANCIERA	ADECUADO	BAJO	EFICAZ	1,1
GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS	ADECUADO	BAJO	CON DEFICIENCIAS	
TOTAL	ADECUADO	BAJO	CON DEFICIENCIAS	EFICIENTE

Fuente: Papel_de_Trabajo_13-AFGR_Matriz_de_Gestion_AFGR_EAPSA_2024

CONCEPTO SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

Una vez evaluados los criterios de cumplimiento y efectividad del Plan de Mejoramiento suscrito por la Empresa de Alumbrado Público de Sabaneta – EAPSA, en el marco de la auditoría financiera de gestión y resultados abreviada realizada por la Contraloría Municipal de Sabaneta de la vigencia 2024, se determinó que dicho plan CUMPLE con los requerimientos establecidos, esta conclusión se basa en la calificación total obtenida de 83.3 puntos, resultado de la siguiente ponderación:

Tabla 28. Evaluación al plan de mejoramiento

RESULTADO EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	83,3	0,20	16,7
Efectividad de las acciones	83,3	0,80	66,7
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	83,33
Concepto a emitir cumplimiento Plan de Mejoramiento		Cumple	

RANGOS DE CALIFICACIÓN	Concepto
80 o más puntos	Cumple
Menos de 80 puntos	No Cumple

Fuente: PAPEL DE TRABAJO PT 06-PF EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO Versión 4.0

Cumplimiento del Plan de Mejoramiento: Calificación parcial de 83.33 con una ponderación del 20 %, obteniendo 16.7 puntos.

Efectividad de las acciones: Calificación parcial de 83.3,0 con una ponderación del 80%, obteniendo 66.7 puntos.

 Contraloría Municipal de Sabaneta	AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS ABREVIADA INFORME DEFINITIVO	
		Versión: 01

Cabe aclarar que el Plan de Mejoramiento tiene como fecha de finalización el 30 de junio de 2025.

De las actividades planteadas en el plan de mejora solo queda una actividad pendiente por ejecutar, correspondiente a la cancelación de algunas cuentas en el Banco Agrario a la fecha, se ha realizado la cancelación de 2 cuentas y están pendientes por cancelar 2 cuentas más como se muestra en el siguiente cuadro.

Tabla 29. Relación cuentas Banco Agrario

CUENTA	CODIGO	BANCO	VALOR	ESTADO DE LA CUENTA
3-1359-000384-1	3841	AGRARIO	\$763.205,33	CERRADA EN EL MES DE MAYO/2025
4-1359-3-01088-3	0883	AGRARIO	\$88.757,50	CERRADA EN EL MES DE MAYO/2025
4-1486-300478-1	0478	AGRARIO	\$7.575,47	INACTIVA
4-1454-300169-3	1693	AGRARIO	\$3.701.641,12	INACTIVA

Fuente: SIA Contraloría

CONCEPTO SOBRE LA OPORTUNIDAD SUFICIENCIA Y CALIDAD DE LA INFORMACIÓN RENDIDA EN LA CUENTA ANUAL CONSOLIDADA.

La Empresa de Alumbrado Público de Sabaneta – EAPSA rindió la cuenta de la vigencia 2024, dentro de los términos establecidos por la Contraloría Municipal de Sabaneta, a través de la Resolución N°049 de 30 de noviembre de 2023, “Por medio de la cual se prescribe la forma, términos y procedimientos para la rendición electrónica de la cuenta e informes, que se presentan a la Contraloría Municipal de Sabaneta”.

Una vez verificados los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas a través de las variables de oportunidad, suficiencia y calidad evaluadas, se emite un concepto Favorable de acuerdo, con una calificación de 84.8 sobre 100 puntos, como se observa en el siguiente cuadro:

Tabla 30. Resultados Rendición y Revisión de la Cuenta

CALIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN RENDIDA EN LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	94,6	10%	9,46
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	80,3	30%	24,08
Calidad (veracidad)	85,3	60%	51,21
TOTAL PUNTAJE			84,8
Concepto información rendida a emitir			Favorable

 Contraloría Municipal de Sabaneta	AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS ABREVIADA INFORME DEFINITIVO	
		Versión: 01

RANGOS DE CALIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN RENDIDA EN LA CUENTA	
80 o más puntos	Favorable
Menos de 80 puntos	Desfavorable

Fuente: AFGRA-PT_13-EVALUACION_CUENTA_RENDIDA_EAPSA_2024

Elaboró: Equipo Auditor

ATENCIÓN A DENUNCIAS FISCALES

No fueron incorporadas denuncias fiscales de origen ciudadano a la presente auditoría.

ATENCION A DENUNCIAS (DERECHOS DE PETICION)

No fueron incorporados de petición auditoría

INSUMOS DE AUDITORIA

No fueron incorporados Insumos de Auditoria

EJECUCIÓN CONTRACTUAL

La Empresa De Servicios Públicos De Sabaneta– EAPSA E.S.P., rindió un total de 190 contratos por valor total de \$27.949.925.964 suscritos en la vigencia auditada en la plataforma de SIA OBSERVA, para el desarrollo de la auditoría se determinó una muestra de 73 contratos, por valor de \$26.960.567.752 equivalente al 96% de la ejecución de los recursos, con el fin de contribuir al concepto de la Gestión de la Inversión y del Gasto del Macroproceso Presupuestal.

En el análisis realizado a la rendición de cuenta, a través de la aplicación “SIA OBSERVA” correspondiente a los contratos celebrados por EAPSA durante la vigencia 2024, el equipo auditor evidenció que la mayoría de los contratos suscritos por la Empresa de Servicios Públicos de Sabaneta – EAPSA, durante la vigencia auditada, fueron celebrados bajo la modalidad de contratación directa, particularmente en la tipología de contratos de suministro, lo cual se encuentra en concordancia con el régimen especial de contratación que le aplica conforme a su naturaleza jurídica.

Esta modalidad ha sido utilizada para la adquisición de bienes y servicios necesarios para el cumplimiento de su objeto misional, de acuerdo con las disposiciones contenidas en el Manual de Contratación Interno de EAPSA adoptado mediante Acuerdo No. 01 de 29 de agosto 2024 mediante y en concordancia con los principios de transparencia, eficiencia y economía que rigen la gestión contractual de las entidades públicas sometidas a regímenes especiales.

Resulta pertinente señalar que la Empresa de Servicios Públicos de Sabaneta E.S.P – EAPSA, se rige por las reglas del derecho privado, salvo excepciones consagradas en la Constitución Nacional, la ley y demás disposiciones concordantes, respetando los principios de la función administrativa enunciados en el artículo 209 de la Constitución Política. por ende, desarrollara los contratos correspondientes a su objeto social con sujeción a las normas de derecho privado. Por lo tanto, está facultado para celebrar todo tipo de contratos de derecho privado, rigiéndose por el manual de contratación y los estatutos de la empresa.



Conforme a lo establecido en el artículo 14 de la Ley 1150 de 2007, modificada por el artículo 93 de la Ley 1474 de 2011, concordante con el artículo 13 de la Ley 1150 de 2007 y los artículos subsiguientes de la Ley 142 de 1994 y la Ley 143 de 1994.

De la muestra seleccionada, se verificó el cumplimiento de los principios que rigen la contratación estatal, así como de los principios de la función administrativa y de la gestión fiscal, haciendo especial énfasis en los de eficiencia, eficacia y economía. Así mismo, se constató que los pagos contractuales se hayan efectuado conforme a los plazos establecidos en las cláusulas contractuales respectivas, cumpliendo con lo previsto en el marco normativo aplicable. También se verificó la adecuada finalización de los contratos según lo establece el Manual de Contratación, así como el cumplimiento de los requisitos presupuestales exigidos por la normativa vigente, tales como la existencia y registro del Certificado de Disponibilidad Presupuestal (CDP) y del Registro Presupuestal (RP), elementos fundamentales para garantizar la legalidad y viabilidad financiera de los compromisos adquiridos.

Ahora bien, es pertinente señalar que, no se identificaron hallazgos administrativos, disciplinarios, fiscales ni penales en la muestra auditada, dado que los contratos se ajustan a lo establecido en su manual y en los principios orientadores del régimen especial que le aplica.

A continuación, se presenta la contratación rendida, la cual fue objeto de la muestra de contratación:

Tabla 31. Muestra de Contratación

No.	CÓDIGO CONTRATO	NOMBRE	VALOR VIGENTE
1	S-012-2024	KONEKTO SAS	\$3.627.394.216,50
2	S-016-2024	INDUSTRIAL SOLUTIONS MACHINARY S.A.S.	\$2.501.449.748,00
3	S-008-2024	INDUSTRIAL SOLUTIONS MACHINARY S.A.S.	\$2.198.619.486,00
4	S-011-2024	BIOANALYTICA S.A.S.	\$2.029.826.011,36
5	S-009-2024	INDUSTRIAL SOLUTIONS MACHINARY S.A.S.	\$2.013.383.896,00
6	S-007-2024	ENERGIZANDO INGENIERIA Y CONSTRUCCION S.A.S	\$1.727.505.556,00
7	S-010-2024	GRAJALES CONSTRUCTORES S.A.S	\$1.503.188.090,00
8	S-017-2024	CORPORACION CULTURAL Y SOCIAL BARRANCA BERMEJA LAS 4 FIESTAS	\$1.400.230.187,82
9	S-013-2024	FUNDACION SOY COLOMBIA	\$1.427.934.448,00
10	S-015-2024	ILUMINACIONES Y SERVICIOS SAS	\$748.154.666,00
11	S-021-2024	GALVANI ARQUITECTURA ELECTRICA SAS	\$600.000.000,00
12	S-001-2024	MICROCINCO Y CIA. LTDA	\$549.999.998,00
13	S-006-2024	INNOVATION DEVELOPMENT COMPANY S.A.S	\$515.481.044,00
14	S-003-2024	FLUXES INGENIERIA S.A.S.	\$654.715.723,00
15	S-014-2024	INDUSTRIAL SOLUTIONS MACHINARY S.A.S.	\$434.351.945,00
16	S-002-2024	CASA.NET S.A.S	\$360.570.000,00



No.	CÓDIGO CONTRATO	NOMBRE	VALOR VIGENTE
17	S-020-2024	FLUXES INGENIERIA S.A.S.	\$351.260.504,00
18	SUMINISTRO-012-2024	GALVANI ARQUITECTURA ELECTRICA SAS	\$300.000.000,00
19	SUMINISTRO-005-2024	FLUXES INGENIERIA S.A.S.	\$252.438.825,00
20	PS-038-2024	SUSCRIPCIONES ONLINE COLOMBIA S.A.S	\$250.000.000,00
21	PS-098-2024	ENERGIZANDO INGENIERIA Y CONSTRUCCION S.A.S	\$245.963.436,00
22	PS-097-2024	REVELO BENAVIDES BAYARDO EFRAIN	\$256.477.212,00
23	SUMINISTRO-011-2024	JUAN DIEGO ZULUAGA GOMEZ	\$192.341.788,00
24	SUMINISTRO-006-2024	TRENDALLS S.A.S	\$261.000.000,00
25	SUMINISTRO-010-2024	FLUXES INGENIERIA S.A.S.	\$173.331.428,00
26	PS-016-2024	INTENEXA SA	\$152.796.000,00
27	SUMINISTRO-013-2024	MANUEL DE JESUS VASCO CEBALLOS	\$150.000.000,00
28	PS-039-2024	INGELMAR SAS	\$120.953.610,00
29	PS-099-2024	LSK INGENIERIA SAS	\$117.830.399,00
30	PS-100-2024	TEAM IT S. A. S.	\$109.091.985,00
31	PS-088-2024	SOCIEDAD DE INGENIEROS CIVILES S.A.S	\$105.223.166,30
32	PS-015-2024	COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A.	\$132.786.056,00
33	SUMINISTRO-002-2024	MARIA PAULA AGUDELO OSPINA	\$150.000.000,00
34	PS-075-2024	NURENT SAS	\$80.121.600,00
35	PS-028-2024	POR MEJORES RESULTADOS S.A.S	\$69.972.000,00
36	PS-022-2024	PROMOTORA DE SERVICIOS INTEGRALES FV S.A.S PROMOSERVIN	\$65.000.000,00
37	OS-042-2024	BOOMER AGENCIA IMPRESIONES Y CREATIVIDAD	\$65.000.000,00
38	PS-101-2024	SUSCRIPCIONES ONLINE COLOMBIA S.A.S	\$61.582.500,00
39	OS-065-2024	GRUPO MICROSISTEMAS COLOMBIA SAS	\$56.737.500,00
40	PS-017-2024	WINCOLNET SAS	\$51.226.700,00
41	OS-033-2024	FERRETERIA DINASTIA MIA S.A.S	\$50.000.000,00
42	OS-060-2024	4ITEE S.A.S.	\$48.597.622,00
43	SUMINISTRO-004-2024	SERVICIOS COOL FAN S.A.S.	\$48.044.069,00
44	PS-004-2024	JEAN PIERRE MARTINEZ DE LA VEGA TORRES	\$34.012.860,00
45	PS-050-2024	MATEO RUA CORREA	\$34.012.860,00
46	PS-051-2024	JEAN PIERRE MARTINEZ DE LA VEGA TORRES	\$33.445.979,00
47	SUMINISTRO-008-2024	CASA.NET S.A.S	\$33.320.000,00
48	PS-067-2024	SANDRA MILENA LONDOÑO CHAVARRIA	\$33.257.018,00



No.	CÓDIGO CONTRATO	NOMBRE	VALOR VIGENTE
49	PS-069-2024	ORREGO FRANCO JORGE ANDRES	\$32.048.622,00
50	SUMINISTRO-001-2024	SANTIAGO TOBON VILLEGAS	\$30.000.000,00
51	PS-043-2024	GIRALDO BUITRAGO GILBERTO DE JESUS	\$33.333.333,00
52	PS-066-2024	JULIAN ANDRES CEFERINO CASTAÑEDA	\$26.707.185,00
53	PS-046-2024	CAMILO ACEVEDO CARDONA	\$28.779.706,00
54	PS-073-2024	LORENA PIEDRAHITA TABORDA	\$24.214.514,00
55	OS-039-2024	SERVICIOS COOL FAN S.A.S.	\$23.462.254,00
56	PS-002-2024	MATEO RUA CORREA	\$33.445.979,00
57	PS-005-2024	VELEZ TRUJILLO SARA	\$30.446.191,00
58	PS-034-2024	LORENA PIEDRAHITA TABORDA	\$21.365.748,00
59	PS-032-2024	JULIAN ANDRES CEFERINO CASTAÑEDA	\$21.365.748,00
60	PS-040-2024	MARULANDA LOPEZ JUAN GUILLERMO	\$21.365.748,00
61	OS-017-2024	FERRETERIA DINASTIA MIA S.A.S	\$20.000.000,00
62	OS-037-2024	SERVICASINO DHR SAS	\$20.000.000,00
63	OS-047-2024	SERVICASINO DHR SAS	\$20.000.000,00
64	OS-018-2024	Comercializadora Henaygo	\$20.000.000,00
65	OS-029-2024	FERRETERIA DINASTIA MIA S.A.S	\$20.000.000,00
66	PS-054-2024	SANDRO JOSE GALINDO GALINDO	\$19.949.304,00
67	PS-057-2024	MARGARITA MARIA CORTEZ LOPEZ	\$19.593.066,00
68	PS-060-2024	HASBLEIDY ARANGO OSORIO	\$19.593.066,00
69	PS-058-2024	MARIA ALEJANDRA HENAO VELASQUEZ	\$19.593.066,00
70	PS-059-2024	GONZALO POSADA ARIAS	\$19.593.066,00
71	PS-062-2024	DIANA MARCELA VELEZ CASTAÑO	\$19.027.008,00
72	PS-068-2024	ELIANA MARIA PIMIENTA PEÑA	\$19.027.008,00
73	PS-049-2024	DOLLY ISABEL GAVIRIA BUILES	\$19.027.008,00
TOTAL			\$26.960.567.752,98

Fuente: SIA OBSERVA

A continuación, se detallan los componentes que conformaron esta evaluación, destacando los aspectos más relevantes identificados en cada uno de ellos:

Revisión de Soportes Presupuestales – CDP y RP

Como resultado de esta revisión, se evidenció que la totalidad de los contratos evaluados contaron con su respectivo Certificado de Disponibilidad Presupuestal (CDP) expedido con anterioridad a la suscripción del

 Contraloría Municipal de Sabaneta	AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS ABREVIADA INFORME DEFINITIVO	
		Versión: 01

contrato, lo que garantiza la existencia de apropiación presupuestal suficiente para respaldar las obligaciones adquiridas.

Asimismo, se verificó que todos los contratos contaron con su correspondiente Registro Presupuestal (RP) debidamente expedido, con lo cual se asegura el cumplimiento de las normas que rigen la ejecución presupuestal y la legalidad del compromiso del gasto.

De acuerdo con la revisión efectuada, el equipo auditor observo que la entidad aplicó de manera adecuada los procedimientos establecidos en la normativa presupuestal vigente, en concordancia con los principios de legalidad, eficiencia y responsabilidad fiscal.

Pagos efectuados dentro de los plazos contractuales

Se evidenció que cada obligación estuvo respaldada con documentos que acreditaron la ejecución contractual, tales como actas de terminación o informes de supervisión, acompañados de reportes de actividades firmados tanto por el contratista como por el supervisor del contrato.

Adicionalmente, se verificó que los pagos se realizaron conforme a los plazos y condiciones pactadas contractualmente, lo cual evidencia una adecuada gestión administrativa y presupuestal.

Liquidación Contractual

Durante la revisión de los expedientes contractuales correspondientes a la vigencia auditada, se evidenció que, en su mayoría, los contratos contaban con los respectivos Informes de actividades finales, dando cumplimiento al marco normativo vigente en materia de cierre contractual.

Sin embargo, en algunos casos puntuales se identificó la ausencia del acta de terminación formal, no obstante, los contratos disponían de informes de supervisión y seguimiento debidamente diligenciados y firmados, en los cuales se certifica la ejecución total de las obligaciones contractuales pactadas, el cumplimiento de los entregables, y el desarrollo conforme a las obligaciones contractuales establecidas. Estos documentos cumplen una función sustitutiva en cuanto a evidencia del cierre fáctico de la relación contractual, lo cual obedece a las disposiciones de su régimen especial de contratación, conforme a lo previsto en la Ley 142 de 1994 y su Manual Interno de Contratación.

En este sentido, la entidad no realiza liquidación bilateral o unilateral de manera obligatoria, sino que considera como cierre contractual la presentación y aprobación de informes finales de ejecución por parte de los supervisores o responsables del contrato. Las liquidaciones contractuales solo se efectúan en casos excepcionales, como lo son las controversias, incumplimientos o terminaciones anticipadas, de acuerdo con lo previsto en su normativa interna.

TABLA CONSOLIDADA DE HALLAZGOS DE AUDITORÍA

AUDITORIA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS ABREVIADA 2024

ADTIVO: Administrativo

DISC: Disciplinario

FISCAL: Fiscal

PENAL: Penal

SANC: Sancionatorio

Tipo de hallazgos	Cantidad	Valor (En pesos)	Referenciación
Administrativos	2	-	Hallazgos número 1, 2
Disciplinarios	0	-	
Fiscales	0	\$0	
Penales	0	-	

Para constancia se firma al primer (01) día del mes de julio de 2025.

Nombre	Cargo	Rol	Firma
Isabel Cristina Posada Durango	Subcontralora	Supervisora	ORIGINAL FIRMADO
Criss Lizeth García Bocanegra	Contadora Pública	Auditora líder	ORIGINAL FIRMADO
Sara Moreno Ramírez	Abogada Contratista	Auditora	ORIGINAL FIRMADO
Maribel Montoya Calle	Técnica Administrativa	Auditora	ORIGINAL FIRMADO
Johan García Galvis	Abogado Contratista	Auditor	ORIGINAL FIRMADO
Santiago Toro Mesa	Ingeniero Contratista	Auditor	ORIGINAL FIRMADO
Dairo Alonso Marín	Ingeniero Profesional Universitario	Auditor	ORIGINAL FIRMADO