Contraloría General de Medellín

¡Con tu participación, Medellín crece!

1106-020-020-1

Radicado:E 201900002122
Fecha: 2019/05/07 3:18 PM
Generado por 1106
EMVARIAS EMPRESAS VARIAS DE MEDELLIN

Contraloría General de Medellín

Medellín,

Doctor
JORGE LENIN URREGO ÁNGEL
Gerente General
Empresas Varias de Medellín S.A. E.S.P.
Ciudad

emvarias Grupo EPM RAD: R 20190520003422
Fecha: 07/05/2019 16:24 PM

Angela Martinez
cop
Veronica

Asunto: Informe definitivo Auditoría Regular Empresas Varias de Medellín S.A. E.S.P. Evaluación Componente Control Financiero 2018.

Cordial saludo doctor Urrego:

Analizada la respuesta dada por ustedes a los resultados preliminares de la evaluación del componente control financiero de la Auditoría Regular, que actualmente se ejecuta a Empresas Varias, vigencia 2018, le remito los resultados definitivos de la misma.

La Entidad debe elaborar el correspondiente plan de mejoramiento con las acciones correctivas o preventivas que adelantará, para subsanar y corregir las causas que dieron origen a los hallazgos determinados en la Auditoría Regular Resultados Evaluación Componente Control Financiero, producto de la aplicación de los diferentes sistemas de control.

El Ente Auditado tendrá un plazo máximo de 10 días hábiles, para remitir el plan de mejoramiento único, que se actualizará con los resultados definitivos de la Evaluación Componente Control Financiero de la Auditoría Regular, contados a partir de la recepción del mismo. Éste plan actualizado debe ser subido al Módulo Anexos Adicionales del aplicativo "Gestión Transparente".

Esta Contraloría Auxiliar, está presta a atender cualquier inquietud que tenga al respecto.

Cordialmente,

Carlos Alberto Correa Z

CARLOS ALBERTO CORREA ZAPATA
Contralor Auxiliar de Auditoría Fiscal

Copia: Doctor Darío Alberto Bonilla Giraldo - Subcontralor

Anexo: Informe Definitivo

Transcriptor: Gloria Elena H.

Contraloría
General de Medellín
¡Con tu participación, Medellín crece!

AUDITORÍA REGULAR

RESULTADOS EVALUACIÓN COMPONENTE CONTROL FINANCIERO 2018

EMPRESAS VARIAS DE MEDELLÍN S.A. ESP.

CONTRALORÍA GENERAL DE MEDELLÍN

MEDELLIN, MAYO DE 2019

Contraloría
General de Medellín
¡Con tu participación, Medellín crece!

PATRICIA BONILLA SANDOVAL
Contralora General de Medellín

DARIO ALBERTO BONILLA GIRALDO
Subcontralor

CARLOS ALBERTO CORREA ZAPATA
Contralor Auxiliar EPM 3
Aguas y Saneamiento Básico

PAULA ANDREA ORGEGA ESCOBAR
Profesional Universitaria – Abogada Subcontraloría

NUBIA ELSY VALLEJO
Profesional Universitario 2

JOSÉ ANTONIO LOPÉZ
Profesional Universitario 2

JOSÉ FERNANDO SANTANDER ENRIQUEZ
Profesional Universitario 1

GABRIEL RIVERA FRANCO
Técnico Operativo

CONTRALORÍA AUXILIAR DE AUDITORÍA FISCAL EPM 3
AGUAS Y SANEAMIENTO BÁSICO

Contraloría General de Medellín
¡Con tu participación, Medellín crece!

TABLA DE CONTENIDO

Pág.

1. CARTA DE CONCLUSIONES 7

2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA 10

2.1. COMPONENTE CONTROL FINANCIERO 10

2.1.1. Estados Financieros 10

2.1.1.1. Presentación de Estados Financieros separados 10

2.1.1.2. Auditoría Financiera. 23

2.1.1.3. Control Interno Contable. 34

2.1.1.4. Dictamen 42

2.1.2. Gestión Presupuestal 43

2.1.2.1. Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos de la vigencia 2018 44

2.1.2.2. Comportamiento Histórico de la Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos 53

2.1.2.3. Concepto de la Gestión Presupuestal 55

2.1.3. Gestión Financiera 63

2.1.3.1. Indicadores Financieros: 63

2.1.3.2. Concepto de Gestión Financiera. 74

2.2. COMPONENTE CONTROL DE GESTIÓN 75

2.2.1. Revisión de la Cuenta 75

2.2.2. Legalidad 76

2.2.3. Plan de Mejoramiento 77

3. CONSOLIDADO DE HALLAZGOS 80

LISTA DE CUADROS

Pág.

Cuadro 1. Resultados de la calificación del componente control financiero año 2018..... 8
Cuadro 2. Estado de situación financiera comparativo 2017-2018. Cifras en millones de pesos. 10
Cuadro 3. Participación de accionistas. 13
Cuadro 4. Estado de Resultado Integral 2017-2018. Cifras en millones de pesos. 16
Cuadro 5. Composición de ingresos 2018-2017. Cifras en millones de pesos. 17
Cuadro 6. Estado de cambios en el patrimonio 2017-2018. Cifras en millones de pesos. 20
Cuadro 7. Estado de flujos de efectivo. Cifras en millones de pesos. 22
Cuadro 8. Propiedad planta y equipo 2018 – 2017. Cifras en millones de pesos. 26
Cuadro 9. Proyectos en curso. Cifras en millones de pesos. 27
Cuadro 10. Planes de Beneficios Definidos Cesantías Retroactivas. Cifras en millones de pesos. 31
Cuadro 11. Resultado evaluación estados financieros año 2018 43
Cuadro 12. Ejecución presupuestal de ingresos y gastos. Cifras en millones de pesos....44
Cuadro 13. Situación presupuestal histórica 2014-2018. Cifras en millones de pesos.....53
Cuadro 14. Calificación de la gestión presupuestal 2018 55
Cuadro 15. Calificación variables gestión presupuestal 2018 55
Cuadro 16. Modificaciones presupuestales vigencia 2018. Cifras en millones de pesos. .58
Cuadro 17. Cupos y montos vigencia futura aprobada 2018. Cifras en millones de pesos. 60
Cuadro 18. Vigencias futuras vigentes a 31 de diciembre de 2018. Cifras en millones de pesos. 60
Cuadro 19. EBITDA y Margen EBITDA. Cifras en millones de pesos. 64
Cuadro 20. Margen Bruto Efectivo y Comparativo costos efectivos. Cifras en millones de pesos. 65
Cuadro 21. Comparativo Gastos Administrativos Efectivos. Cifras en millones de pesos. 67
Cuadro 22. Productividad del Capital de Trabajo. Cifras en millones de pesos.....69
Cuadro 23. Palanca de Crecimiento. Cifras en millones de pesos. 70
Cuadro 24. Estructura de Caja. Cifras en millones de pesos. 71
Cuadro 25. Rentabilidad del activo antes de impuestos. Cifras en millones de pesos. 72
Cuadro 26. Utilidad operativa depurada y activos netos de operación. Cifras en millones de pesos. 73
Cuadro 27. Matriz de Calificación de la Gestión Financiera 74
Cuadro 28. Calificación Gestión Financiera 74
Cuadro 29. Resumen – Plan de mejoramiento. 77
Cuadro 30. Consolidado de hallazgos Auditoria Regular-Componente control financiero.80

Contraloría General de Medellín
¡Con tu participación, Medellín crece!

LISTA DE GRÁFICOS

pág.

Grafico 1. Comportamiento histórico ingresos y gastos 53
Grafico 2. Comportamiento del EBITDA y Margen EBITDA. 64
Grafico 3. Utilidad y Margen Bruto 65
Grafico 4. Evolución participación gastos totales 67

Contraloría General de Medellín
¡Con tu participación, Medellín crece!

1. CARTA DE CONCLUSIONES

Medellín, 07 de mayo de 2019

Doctor
JORGE LENIN URREGO ÁNGEL
Gerente General
Empresas Varias de Medellín S.A. ESP

Asunto: Carta de conclusiones Auditoría Regular Resultados Evaluación Componente Control Financiero 2018, EMVARIAS S.A. ESP.

La Contraloría General de Medellín, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, las Leyes 42 de 1993 y 1474 de 2011, la Resolución 258 de 2012, por medio de la cual se adopta la Guía de Auditoría Territorial – GAT y Resolución 170 de 2017, practicó la evaluación del Componente Control Financiero a Empresas Varias de Medellín S.A. ESP., vigencia fiscal 2018, a través de la aplicación del sistema de Control Financiero, para establecer si los estados financieros de la Entidad, reflejan razonablemente el resultado de sus operaciones y los cambios en su situación financiera, comprobando que en la elaboración de los mismos y en las transacciones y operaciones que los originaron, se observaron y cumplieron las normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General, igualmente se dará concepto sobre la gestión presupuestal y financiera de la Entidad.

Es responsabilidad de la Administración el contenido de la información suministrada a la Contraloría General de Medellín. La responsabilidad de la Contraloría, consistió en producir unos resultados de auditoría que contiene el concepto sobre la razonabilidad de los estados financieros, la gestión presupuestal y la gestión financiera. Además lo observado en los factores Revisión de la Cuenta, legalidad y Plan de Mejoramiento.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la

Contraloría, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar su concepto.

La evaluación del Componente Control Financiero incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el proceso contable, presupuestal y financiero y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría General de Medellín. Además el análisis de la cuenta rendida y el cumplimiento de las acciones correctivas contempladas en el plan de mejoramiento de las evaluaciones fiscales y financieras.

- Concepto sobre el análisis efectuado

La Contraloría General de Medellín como resultado de la evaluación al Componente Control financiero realizada a Empresas Varias de Medellín S.A. ESP., con alcance a la vigencia 2018, dictamina los Estados Financieros **LIMPIOS**, conceptúa la gestión presupuestal **FAVORABLE** y la gestión financiera **FAVORABLE**, de acuerdo a los resultados consolidados en el siguiente cuadro:

Cuadro 1. Resultados de la calificación del componente control financiero año 2018.

COMPONENTE CONTROL FINANCIERO			
Factores minimos	**Calificación Parcial**	**Ponderación**	**Calificación Total**
1. Estados Financieros	100	0,30	30,0
2. Gestión Presupuestal	93	0,10	9,3
3. Gestión Financiera	92	0,60	55,2
Calificación total		1,00	**94,5**
Concepto Componente Control Financiero	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO COMPONENTE CONTROL FINANCIERO			
Rango	**Concepto**		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Rendición de la cuenta, EMVARIAS 2018. Guia de Auditoría Territorial, cálculos equipo auditor

Contraloría General de Medellín
¡Con tu participación, Medellín crece!

- **Plan de Mejoramiento Único**

La Empresa debe elaborar el correspondiente plan de mejoramiento con las acciones correctivas o preventivas que adelantará, para subsanar y corregir las causas que dieron origen a los hallazgos determinados en la Auditoría Regular Resultados Evaluación Componente Control Financiero, producto de la aplicación de los diferentes sistemas de control.

Se entiende por plan de mejoramiento, el conjunto de las acciones correctivas y/o preventivas que debe adelantar un sujeto de control fiscal en un período determinado, para dar cumplimiento a la obligación de subsanar y corregir las causas que dieron origen a los hallazgos identificados por la Contraloría General de Medellín, como resultado del ejercicio del proceso auditor, con el fin de adecuar la gestión fiscal a las normas y principios que le son exigibles, o mitigar el impacto ambiental.

El Ente Auditado tendrá un plazo máximo de 10 días hábiles, para remitir el plan de mejoramiento único, que se actualizará con los Resultados definitivos de la Evaluación Componente Control Financiero de la Auditoría Regular, contados a partir de la recepción del mismo. Éste plan actualizado debe ser subido al Módulo Anexos Adicionales del aplicativo "**Gestión Transparente**".

Contraloría General de Medellín
¡Con tu participación, Medellín crece!

2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

2.1. COMPONENTE CONTROL FINANCIERO

2.1.1. Estados Financieros

2.1.1.1. Presentación de Estados Financieros separados

Cuadro 2. Estado de situación financiera comparativo 2017-2018. (Cifras en millones de pesos).

Descripción	Periodo		Variación		% Part.	% Part.
	2018	2017	$	%	2018	2017
ACTIVOS						
Activo no corriente						
Propiedades, planta y equipo, neto	104.388	90.906	13.482	14,83	32,32	29,76
Otros activos intangibles	60	188	-128	-67,88	0,02	0,06
Activo neto por impuesto diferido	10.788	18.077	-7.288	-40,32	3,34	5,92
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4.023	2.524	1.499	59,40	1,25	0,83
Otros activos financieros	16.660	17.179	-519	-3,02	5,16	5,62
Otros activos	804	738	66	8,93	0,25	
Efectivo y equivalentes de efectivo	12.454	0	12.454		3,86	0,00
Total activo no corriente	**149.178**	**129.612**	**19.566**	**15,10**	**46,18**	**42,43**
Activo corriente						
Inventarios	428	137	291	211,67	0,13	0,04
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	83.468	76.607	6.862	8,96	25,84	25,08
Activos por impuestos corrientes	14.001	15.833	-1.832	-11,57	4,33	5,18
Otros activos financieros	40.062	24.405	15.657	64,15	12,40	7,99
Otros activos	5.089	4.168	920	22,08	1,58	1,36
Efectivo y equivalentes de efectivo	30.791	54.691	-23.900	-43,70	9,53	17,90
Total activo corriente	**173.838**	**175.842**	**-2.004**	**-1,14**	**53,82**	**57,57**
TOTAL ACTIVOS	**323.017**	**305.454**	**17.562**	**5,75**	**100,00**	**100,00**
PASIVOS Y PATRIMONIO						
PATRIMONIO						
Capital emitido	46.540	46.540	0	0,00	14,41	15,24
Prima en colocación de acciones	19.189	19.189	0	0,00	5,94	6,28
Reservas	32.963	16.034	16.930	105,59	10,20	5,25
Otro resultado integral acumulado	-6.446	-3.521	-2.925	83,07	-2,00	-1,15
Resultados acumulados	-34.578	-34.527	-51	0,15	-10,70	-11,30
Resultado neto del ejercicio	18.051	16.930	1.121	6,62	5,59	5,54
TOTAL PATRIMONIO	**75.718**	**60.643**	**15.075**	**24,86**	**23,44**	**19,85**
PASIVOS						
Pasivo no corriente						
Otros pasivos financieros	38.862	41.802	-2.940	-7,03	12,03	13,69
Beneficios a los empleados	79.382	79.072	310	0,39	24,58	25,89
Provisiones	26.271	27.237	-966	-3,55	8,13	8,92
Total pasivo no corriente	**144.515**	**148.111**	**-3.596**	**-2,43**	**44,74**	**48,49**
Pasivo corriente						
Acreedores y otras cuentas por pagar	22.072	21.271	801	3,76	6,83	6,96
Otros pasivos financieros	58.506	55.220	3.287	5,95	18,11	18,08
Beneficios a los empleados	12.182	11.686	496	4,24	3,77	3,83
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	3.261	2.821	440	15,60	1,01	0,92
Provisiones	3.332	3.193	139	4,35	1,03	1,05
Otros pasivos	3.430	2.508	921	36,74	1,06	0,82
Total pasivo corriente	**102.783**	**96.700**	**6.084**	**6,29**	**31,82**	**31,66**
TOTAL PASIVOS	**247.298**	**244.811**	**2.488**	**1,02**	**76,56**	**80,15**
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	**323.017**	**305.454**	**17.562**	**5,75**	**100,00**	**100,00**

Fuente: Rendición de cuentas EMVARIAS SA. ESP., cálculos equipo auditor.

Activos: para el año 2017, los activos totales ascendieron a $323.017 millones, presentando un incremento del 5,75% que equivalen a $17.562 millones, respecto al año anterior, pasando de $305.454 millones en el 2017, a $323.017 millones en 2018, de los cuales el 53,82% corresponde al activo corriente y el 46,18% al activo no corriente.

Este aumento obedece principalmente al incremento en el grupo de otros activos financieros del activo y deudores, del activo corriente, estas cuentas tienen una participación del 12,40% y el 25,84% respectivamente.

Activo no corriente: incremento con relación a la vigencia anterior en 15,10%, al pasar de $129.612 millones a $149.178 millones, que en términos absolutos son $19.566 millones, obteniendo una participación del 46,18% del activo total.

Los cambios más significativos dentro del activo no corriente se observan en la cuenta de propiedad planta y equipo y efectivo y equivalentes de efectivo, con un incremento de $13.482 millones y $12.454 millones respectivamente.

Propiedad Planta y Equipo: El costo de este grupo es de $104.388 millones descontando la depreciación acumulada. La cuenta más representativa en este grupo es terrenos por $95.103 millones, obtuvo un incremento del 3,1% con respecto del año anterior.

La cuenta presentó adiciones en las que se destacan las correspondientes a la ejecución de Construcciones en curso que ascendió de $2.521 millones a $22.961 millones, debido principalmente a las inversiones realizadas en la fase II de la Planta de tratamiento de lixiviados y en el Vaso Altair.

Efectivo y equivalentes de efectivo: al cierre de la vigencia 2018 presenta un saldo de $12.454 millones, se presenta un incremento por el mismo valor con respecto de la vigencia anterior. Corresponden a recursos restringidos que se tienen reservados para las actividades de cierre, clausura y post clausura del relleno sanitario La Pradera.

Activo corriente: obtuvo una disminución con relación a la vigencia anterior de un 1,14%, al pasar de $175.842 millones a $173.838 millones, que en términos absolutos son $2.004 millones, obteniendo una participación del 53,82% del activo total.

Los cambios más significativos se presentan en la cuenta de otros activos financieros y el efectivo y equivalentes de efectivo, con un incremento y una disminución, respectivamente.

Otros activos financieros: presentó un incremento respecto del año anterior del 64,15% equivalente a $15.657 millones, al pasar de $24.405 millones en el 2017 a $40.062 millones en el 2018. Este valor está representado en su totalidad por las inversiones en títulos de renta fija que son administrados por la dirección de transacciones financieras de EPM, está conformado por 26 CDT´S con vencimiento hasta junio de 2020 y 5 TES hasta julio de 2024. El incremento con respecto al 2017, corresponde al traslado de la cartera colectiva de Corficolombiana y a la optimización de recursos que al 2017 se encontraban en cuentas de ahorro.

Efectivo y equivalente de efectivo: presenta disminución en el 2018 respecto al año anterior de 43,70%, equivalente a $23.900 millones, al pasar de $54.691 millones en el 2017, a $30.791 millones en el 2018. Lo cual corresponde al traslado de recursos que se encontraban en la cartera colectiva constituida con Corficolombiana, al portafolio de títulos administrados por la dirección de transacciones financieras de EPM.

La cuenta de efectivo está representada en disponibles en caja menor $4 millones, depósitos en instituciones financieras por $27.736 millones, efectivo restringido por $2.968 millones y equivalentes de efectivo por $82 millones.

Patrimonio: presenta un incremento respecto al año anterior del 24,86%, equivalente a $15.075 millones, al pasar de un patrimonio de $60.643 millones en el 2017 a $75.718 millones en el 2018. Durante la vigencia no se presentaron modificaciones al capital.

El capital autorizado en la Asamblea General Extraordinaria de Accionistas es de $100.264 millones, estará dividido en cien millones doscientos sesenta y cuatro mil cuatrocientos cincuenta (100.264.450) Acciones Ordinarias y Nominativas de un valor nominal equivalente a $1.000, cada una. Se suscribió un capital de $46.540 millones, quedando un capital por suscribir de $53.724 millones. En el siguiente cuadro se detalla la participación patrimonial de los accionistas:

Cuadro 3. Participación de accionistas.

Accionista	No. Acciones	Participación
Aeropuerto Olaya Herrera	7.566	0,016%
EDU - Empresa de Desarrollo Urbano	7.566	0,016%
ESU - Empresa de Seguridad Urbana	7.566	0,016%
ISVIMED - Instituto social de vivienda y hábitat de Medellín	7.566	0,016%
EPM - Empresas Públicas de Medellín E.S.P.	30.242.328	64,981%
EPM Inversiones S.A.	16.267.443	34,954%
Total	**46.540.035**	**100,00%**

Fuente: Rendición de cuenta EMVARIAS.

Prima en colocación de acciones: presenta un saldo definitivo de $19.189 millones, no demuestra variaciones con respecto del año anterior debido a que la Asamblea General de Accionistas no modificó su composición accionaria durante la vigencia 2018.

Reservas: se hicieron las siguientes apropiaciones de las utilidades liquidas de la Empresa previa aprobación de la Asamblea de Accionistas con destino a constitución de Reservas. Al cierre de la vigencia fiscal 2018 se tienen unas reservas por $32.963 millones, se presenta un incremento con respecto de la vigencia anterior por $16.930 millones.

Durante el primer trimestre de 2018 se hicieron los siguientes movimientos al Patrimonio, previa aprobación de la Asamblea de Accionistas:

- Constitución Reserva Legal del 10% sobre las utilidades gravadas de $1.692millones.
- Constitución de Reserva Ocasional de $14.930, aprobadas por la asamblea para cubrir el plan de inversiones de la empresa.
- Constitución de reserva estatutaria del 5% para futuras inversiones por $846 millones.

Otro resultado integral: Presentó una variación negativa de $2.925 millones, al cierre de la vigencia 2018 cuenta con un saldo en negativo de $6.446 millones, este grupo incluye las nuevas mediciones de planes de beneficio definido y las inversiones patrimoniales medidas a valor razonable a través de patrimonio. Durante el periodo no se reclasificaron ganancias/pérdidas netas, previamente reconocidas en el otro resultado integral a los resultados del periodo.

Resultados Acumulados: los resultados acumulados al cierre de la vigencia 2018 están representados por una pérdida de $34.578 millones, perdida que incrementó en $51 millones, en comparación con el año 2017 que fue de $34.527 millones.

Resultado neto del ejercicio: las utilidades netas del periodo ascienden a $18.051 millones, presentaron un incremento del 6,62% que corresponde a $1.121 millones con respecto del año 2017 que fue de $16.930 millones. Estas utilidades generalmente se destinan para extinguir paulatinamente las pérdidas acumuladas, una vez se apropien las reservas correspondientes.

Pasivos: para el año 2018, los pasivos totales fueron de $247.299 millones, presentando un incremento del 1,02% que equivalen a $2.488 millones, respecto al año anterior, al pasar de $244.811 millones en el 2017, a $247.299 millones en 2018, de los cuales el 31,82% corresponde al pasivo corriente y el 44,74% al pasivo no corriente, a su vez el patrimonio tiene un peso porcentual de 23,44%, con lo cual se consolida la ecuación contable.

Pasivo no corriente: presentó una disminución con relación al año anterior de 2,43% equivalente a $3.596 millones, al pasar de $148.111 millones en el año 2017, a $144.515 millones en el año 2018.

El pasivo no corriente está integrado por las cuentas de los siguientes grupos del plan general de cuentas: otros pasivos financieros por $38.862 millones, beneficios a empleados por $79.382 millones y provisiones por $26.271 millones.

Otros pasivos financieros: Corresponden a cuotas partes de bonos pensionales por pagar, no corrientes, representan el 12,03% del pasivo total, en términos absolutos son $38.862 millones. Sus variaciones principalmente obedecen a reclasificaciones del corto al largo plazo.

Beneficios a los empleados: en estos se incluyen los beneficios post empleo y los beneficios a largo plazo, entre ellos se destacan pensiones, cesantías retroactivas y plan de auxilio educativo. Presenta un aumento del 0,39% que corresponden a $310 millones de pesos, al pasar de $79.072 millones en el año 2017 a $79.382 en el año 2018.

Provisiones: presentó una disminución con relación al año anterior de 3,55% equivalente a $966 millones, al pasar de $27.237 millones en el 2017, a $26.271 millones en el 2018. Esta variación se debe en parte a la provisión de litigios la cual

presenta una disminución en la obligación de $293 millones de acuerdo con el reporte de litigios en estado probable emitido por el abogado a cargo del respectivo proceso y su valoración a valor de mercado y en otra parte por la provisión por desmantelamiento la cual presento disminución de $672 millones por la actualización del escenario macroeconómico y por la valoración a tasa TES.

Pasivo corriente: presentó un saldo al 31 de diciembre de 2018 de $102.783 millones, mostrando un incremento de 6,29% respecto del año 2017, equivalente a $6.084 millones, pasando de $96.700 millones en 2017, a $102.783 millones en 2018, estas variaciones obedecen incrementos en todas las cuentas, pero principalmente en la de otros pasivos financieros.

El pasivo corriente está integrado por los siguientes grupos contables del plan general de cuentas: acreedores y otras cuentas por pagar por $22.072 millones, otros pasivos financieros por $58.506 millones, beneficios a empleados por $12.182 millones, impuestos contribuciones y tasas por pagar por $3.261 millones, provisiones por $3.332 millones y otros pasivos por $3.430 millones. A continuación se hace referencia a los grupos que más impactan el pasivo corriente.

Acreedores y otras cuentas por pagar: presentó un incremento con relación al año anterior de 3,76% equivalente a $801 millones, al pasar de $21.271 millones en el año 2017, a $22.072 millones en el año 2018. Esta variación se da como resultado de un mayor valor en adquisición de bienes y servicios por $1.822 millones, una disminución en acreedores por $1.283 millones, una disminución en subsidios asignados $26 millones, una disminución en avances y anticipos entregados de $2 millones, un incremento en recursos recibidos en administración de $292 millones y una disminución en depósitos en garantía de $1 millón.

Otros pasivos financieros: presentó un incremento con relación al año anterior de 5,95% equivalente a $3.287 millones, al pasar de $55.220 millones en el año 2017, a $58.506 millones en el año 2018, es la cuenta que más impacta el pasivo no corriente, representa el 18,11% del total pasivo más patrimonio, está constituida en su totalidad por la cuenta bonos pensionales, a corto plazo, la Empresa realiza la valoración de los bonos por el método de costo amortizado, lo cual impacta el resultado del periodo.

Beneficios a los empleados: presentó un incremento con relación al año anterior de 4,24% equivalente a $496 millones, al pasar de $11.686 millones en el año 2017, a $12.182 millones en el año 2018. Hacen parte de este renglón los beneficios post

empleo como la pensión de jubilación, cesantías retroactivas, el auxilio educativo y los salarios y prestaciones sociales.

- Estado de Resultados Integral 2017-2018

Cuadro 4. Estado de Resultado Integral 2017-2018. (Cifras en millones de pesos).

Descripción	Periodo		Variación		% Part.	% Part.
	2018	2017	$	%	2018	2017
Operaciones continuadas						
Prestación de servicios	223.489	201.547	21.941	10,89	98,27	96,16
Arrendamiento	28	53	-25	-46,70	0,01	0,03
Otros ingresos	2.549	7.785				3,71
Utilidad en venta de activos	1.361	222	1.139	514,25	0,60	0,11
Ingresos de actividades ordinarias	**227.427**	**209.607**	**17.820**	**8,50**	**100,00**	**100,00**
Costos por prestación de servicios	170.684	161.496	9.188	5,69	75,05	77,05
Gastos de administración	24.571	25.279	(709)	-2,80	10,80	12,06
Deterioro decuentas por cobrar neto	-12	1.338	(1.351)	-100,92	-0,01	0,64
Otros gastos	3.783	3.588	195	5,43	1,66	1,71
Ingresos financieros	10.627	16.095	-5.468	-33,96	4,67	7,68
Gastos financieros	5.636	7.620	(1.984)	-26,03	2,48	3,64
Diferencia en cambio neta	1	0	1		0,00	0,00
Efecto por participación en inversiones patrimoniales	0	0	0		0,00	0,00
Resultado del periodo antes de Impuestos	**33.390**	**26.380**	**7.011**	**26,58**	**14,68**	**12,59**
Impuesto sobre la renta	15.340	9.450	5.890	62,32	6,74	4,51
Resultado del ejercicio después de impuestos de operaciones continuadas	**18.051**	**16.930**	**1.121**	**6,62**	**7,94**	**8,08**
Resultado neto del ejercicio	**18.050,58**	**16.929,62**	**1.121**	**6,62**	**7,94**	**8,08**
Otro resultado integral, neto de impuestos						
Partidas que no serán reclasificadas posteriormente al resultado del período:						
Nuevas mediciones de planes de beneficios definidos	-4.479,48	-8.795,34	4.316	-49,07	-1,97	-4,20
Inversiones patrimoniales medidas a valor razonable a través de patrimonio	1,93	-2,37	4	-181,38	0,00	0,00
Impuestos sobre la renta relacionados con los componentes que no serán reclasificados	1.483,73	2.981,41	(1.498)	-50,23	0,65	1,42
Revaluación de propiedades, planta y equipo y otros activos			0		0,00	0,00
	(2.994)	**(5.816)**	**2.822**	**-48,53**	**-1,32**	**-2,77**
Partidas que pueden ser reclasificadas posteriormente al resultado del período:						
Coberturas de flujos de efectivo	0	0	0		0,00	0,00
Resultado reconocido en el período	0	0	0		0,00	0,00
Ajustes de reclasificación	0	0	0		0,00	0,00
Impuestos sobre la renta relacionados con los componentes que pueden ser reclasificados	0	0	0		0,00	0,00
	0	**0**	**0**		**0,00**	**0,00**
Otros resultado integral, neto de impuestos	**(2.994)**	**(5.816)**	**2.822**	-48,53	-1,32	-2,77
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERÍODO	**15.057**	**11.113**	**3.943**	**35,48**	**6,62**	**5,30**

Fuente: Rendición de cuentas EMVARIAS SA. ESP., cálculos equipo auditor.

Ingresos: Al culminar la vigencia 2018 los ingresos de la entidad ascendieron a $227.427 millones, presentando un incremento de $17.820 millones, es decir 8,50%, con respecto al año anterior, superando el IPC (3,18%) de la vigencia en 5.32 puntos porcentuales.

De acuerdo con las notas a los estados financieros, el incremento de $17.820 millones en los ingresos totales de la Empresa se debe principalmente a la actualización de la clasificación de instalaciones de usuarios de residencial a comerciales e industriales, la actualización de aforos y tarifas a grandes generadores.

A su vez, el resumen ejecutivo financiero explica las variaciones en el recaudo de recursos por ingresos derivados de actividades ordinarias en cuatro conclusiones que están relacionadas con la ejecución presupuestal de ingresos:

- El ingreso de 21.539 usuarios nuevos por homologación con EPM.
- La proyección de ingresos se realizó con 22.149 usuarios mensuales desocupados más de los que efectivamente se han facturado, lo que representa un mayor ingreso mensual con relación al presupuesto por concepto de cargo variable.
- Mayor valor de tarifa cobrada con respecto al valor presupuestado, tanto en cargo fijo 0.15% como en cargo variable residencial promedio 0.88%.
- Se recibió ingresos por valor de $3.355 millones por un convenio con el Municipio de Medellín para lavado de vías y áreas públicas y otros servicios especiales

La composición de los ingresos de la entidad se refleja en el siguiente cuadro.

Cuadro 5. Composición de ingresos 2018-2017. (Cifras en millones de pesos).

CONCEPTO	2018	2017
Venta de bienes	1.361	222
Prestación de servicios	223.489	201.547
Arrendamiento	28	53
Otros ingresos	2.549	7.785
TOTAL	**227.427**	**209.607**

Fuente: Rendición de cuentas EMVARIAS SA. ESP., cálculos equipo auditor.

Los conceptos que representan mayor participación en prestación de servicios son: recolección domiciliaria con $88.853 millones, barrido y limpieza con $53.204 millones, tratamiento con $3.252 millones, disposición final con $27.044 millones,

corte de césped y poda de árboles $17.665 millones, limpieza y lavado de áreas públicas con $1.052 millones, otros especiales con $12.889 millones, comercialización con $16.454 millones y otros servicios con $50.627 millones.

La utilidad en venta de activos se da por la enajenación realizada en el mes de enero de vehículos dados de baja.

Costos: Los costos de prestación de servicio presentan un incremento con relación al periodo 2017, de $9.188 millones, con un peso porcentual 5,69%, pasando de $161.496 millones en 2017 a $170.684 millones en 2018, los costos están representados por los siguientes conceptos:

- Costo de personal
- Generales
- Depreciación
- Arrendamiento
- Agotamiento
- Comité de estratificación
- Órdenes y contratos de mantenimiento
- Honorarios
- Servicios públicos
- Materiales y suministros
- Seguros
- Impuestos
- Otros contratos de mantenimiento

En el análisis practicado por el equipo auditor se observa que las revelaciones explican con suficiente ilustración los cambios más relevantes de los objetos del costo, las mismas que cumplen con los parámetros establecidos en la NIIF que corresponde.

Además, las pruebas aleatorias que se practicaron en las diferentes cuentas reflejan que las cifras son consistentes y se aplicaron correctamente los procedimientos establecidos en la norma y las políticas contables.

Gastos: Los gastos de administración presentan una disminución con relación al periodo 2017, de $709 millones, con un peso porcentual 2.80%, pasando de $25.279 millones en 2017 a $24.571 millones en 2018, estos gastos están representados por los siguientes conceptos:

- Sueldos y salarios
- Contribuciones imputadas
- Contribuciones efectivas
- Aportes sobre la nómina
- Beneficios a empleados
- Generales
- Impuestos
- Depreciaciones
- Amortizaciones
- Provisión para contingencias
- Otras provisiones
-

En las notas a los estados financieros se describen las causas de las variaciones más significativas en las cuentas de gastos de administración:

- Sueldos y salarios: los principales conceptos que se incluyen en esta cuenta corresponden a sueldos de personal por $3.612 millones (2017: $3.460 millones), la variación se presenta por el reajuste salarial realizado en 2018 el cual ascendió a IPC + 1,35 puntos adicionales y contratos de personal temporal por $1.158 millones (2017: $997 millones), la variación se presenta por los aumentos salariales y las contrataciones nuevas del periodo.

- Gastos por pensiones: Corresponde al costo por interés de pensiones el cual es calculado con base en la obligación de pensiones y la tasa de descuento otorgada por el actuario a diciembre del año inmediatamente anterior, la variación con respecto a 2017 se presenta principalmente por la disminución de la obligación en 2018.

- Arrendamientos: el saldo corresponde principalmente a los pagos por arrendamiento de las oficinas administrativas a Empresas Públicas de Medellín E.S.P. y Socya por $1.832 millones (2017: $1.120 millones), la variación se debe al aumento del canon fijado por las partes.

- Provisión para contingencias: el gasto por este concepto se presenta por los cambios en la calificación de los procesos en contra de la Empresa, los cuales pasan de posibles o remotos a probables.

- Otros gastos generales: incluye gastos por transmisión de datos $45 millones, costas procesales $7 millones, gastos legales $7 millones,

mantenimiento $5 millones, seguridad industrial $5 millones, fotocopias $2 millones y otros gastos generales $96 millones.

Los resultados del análisis de las cuentas tomadas en la muestra de auditoria corroboran la veracidad de los registros contables y los cuales fueron tomados fielmente de los soportes que los preceden, de igual manera las revelaciones demuestran suficiencia en su contenido.

- **Estado de cambios en el patrimonio**

Cuadro 6. Estado de cambios en el patrimonio 2017-2018. (Cifras en millones de pesos).

Concepto	Valor
Saldo del Patrimonio al 31 de diciembre 2017	**60.643**
Variaciones patrimoniales durante 2018	**15.075**
Saldo del Patrimonio al 31 de diciembre de 2018	**75.718**
Prima en colocación de acciones	0
Detalle de las Variaciones Patrimoniales	
Incrementos	**16.879**
Reservas	16.930
Resultados acumulados	-51
Partidas sin movimientos	
Disminuciones	**-4.046**
Otro resultado integral acumulado	-2.925
Resultado neto del ejercicio	-1.121
Total Variación Patrimonial	**15.075**

Fuente: Rendición de cuentas EMVARIAS SA. ESP., cálculos equipo auditor.

El patrimonio de Empresas Varias en la vigencia de 2018, en su conjunto se incrementó en $15.075 millones, al pasar de $60.643 millones en 2017 a $75.718 millones en el 2018. El detalle de las variaciones patrimoniales indica un incremento por Reservas de $16.930 millones y de los Resultados acumulados indican que se incrementa la pérdida acumulada en $51 millones, por otra parte, las disminuciones por efecto de las valoraciones exigidas en las NIIF, las cuales se llevan a Otro resultado integral – ORI fueron por $2.925 millones y el resultado neto del ejercicio fue menor que el de la vigencia anterior en $1.121 millones.

El último cambio significativo en el patrimonio se dio en la Asamblea General de Accionistas en sesión extraordinaria del 27 de noviembre de 2015, cuando se decidió que se realizara una emisión de hasta setenta millones de acciones

ordinarias con sujeción al derecho de preferencia, de conformidad con lo establecido en el artículo décimo primero de los Estatutos Sociales. Es decir, se aprobó el incremento del capital social de $70.000 millones, pasando de $30.264 millones, a $100.264 millones.

Este capital autorizado estará dividido en cien millones doscientos sesenta y cuatro mil cuatrocientos cincuenta (100.264.450) acciones ordinarias y nominativas de un valor nominal equivalente a $1.000, cada una.

Las acciones ordinarias se suscribieron a un precio de $2.179 cada una, de los cuales $1.000 corresponden al valor nominal y $1.179 a prima en colocación de acciones.

Contraloría General de Medellín
¡Con tu participación, Medellín crece!

- Estado de flujos de efectivo

Cuadro 7. Estado de flujos de efectivo. (Cifras en millones de pesos).

Descripción	Periodo		Variación	
	2018	2017	$	%
Flujo de efctivo por actividades de operación:				
Resultado neto del ejercicio	**18.051**	**16.930**	**1.121**	**6,62**
Ajustes para conciliar el resultado neto del ejercicio con los flujos netos de efectivo usados en las actividades de operación:	**28.821**	**23.913**	**4.908**	**20,52**
Depreciación y amortización de propiedades, planta y equipo y activos intangibles	12.859	11.318	1.541	14
Deterioro de valor de instrumentos financieros	3.137	3.810	-674	-18
Reversión de pérdida de deterioro de valor de instrumentos financieros	-3.149	-2.472	-677	27
Ganancia (pérdida) por valoración de instrumentos financieros y contabilidad de cobertura	-427	-3.595	3.167	-88
Provisiones, planes de beneficios definidos post-empleo y de largo plazo	8.871	12.345	-3.474	-28
Recuperación provisión por desmantelamiento, beneficios a empleados y otras provisiones	-2.036	-6.086	4.050	-67
Impuesto sobre la renta diferido	8.772	11.277	-2.505	-22
Impuesto sobre la renta corriente	6.568	-1.827	8.395	-459
Ingresos por intereses	-4.806	0	-4.806	
Ganancia (pérdida) por disposición de propiedades, planta y equipo, intangibles y propiedades de inversión	-1.361	3	-1.364	-41.192
Otros ingresos y gastos no efectivos	394	-861	1.255	-146
	46.872	**40.843**	**6.029**	**14,76**
Cambios netos en activos y pasivos operacionales:				
(Aumento)/disminución en inventarios	-291	-54	-237	439
(Aumento)/disminución en deudores y otras cuentas por cobrar	-5.286	-34.944	29.658	-85
(Aumento)/disminución en otros activos	-2.304	2.234	-4.538	-203
(Aumento)/disminución en acreedores y cuentas por pagar	801	6.076	-5.276	-87
(Aumento)/disminución en obligaciones laborales	-9.860	-12.311	2.451	-20
(Aumento)/disminución en provisiones	-1.458	-3.154	1.696	-54
(Aumento)/disminución en otros pasivos	-20	-1.169	1.149	-98
	-18.418	**-43.322**	**24.904**	**(57,49)**
Impuesto sobre la renta pagado e impuesto al patrimonio	-4.295	-8.820	4.525	-51
Flujos netos de efectivo originados por actividades de operación	**24.159**	**-11.299**	**35.458**	**(313,81)**
Flujos de efectivo por actividades de inversión:				
Adquisición de propiedades, planta y equipo	-26.299	-13.391	-12.908	96
Disposición de propiedades, planta y equipo	1.462	66	1.396	2.115
Adquisición de activos intangibles	-15		-15	
Adquisición de inversiones en instrumentos financieros	-9.391	-1.481	-7.910	534
Disposición de inversiones en instrumentos financieros	0	13.805	-13.805	-100
Intereses recibidos	-1.361	0	-1.361	
Flujos netos de efectivo originados por actividades de inversión	**(35.605)**	**(1.002)**	**(34.603)**	**3454,66**
Flujos de efectivo por actividades de financiación:				
Flujos netos de efectivo originados por actividades de financiación	**0**	**0**	**0**	
Aumento/(disminución) neto de efectivo y efectivo equivalente	**-11.446**	**(12.301)**	**855**	**-6,95**
Efectivo y efectivo equivalente al principio del periodo	54.691	66.992	-12.301	-18
Efectivo y efectivo equivalente al final del periodo	**43.245**	**54.691**	**-11.446**	**-20,93**

Fuente: Rendición de cuentas EMVARIAS SA. ESP., cálculos equipo auditor.

El Estado de flujo de efectivo muestra los movimientos de recursos representados en dinero, partiendo del resultado neto del ejercicio generado durante la vigencia por $18.051 millones y sumándole a éstos aquellas partidas que no representan desembolsos de efectivo. Al finalizar el periodo el estado de flujo de efectivo arrojó un saldo de efectivo o su equivalente de $43.245 millones.

EMVARIAS, presentó para el 2018, un saldo inicial de $54.691 millones, y terminó con $43.245 millones, lo que implicó una disminución de $11.446 millones equivalente a 20,93%.

Las actividades de operación, le generaron a la empresa un efectivo neto de $24.159 millones; las actividades de inversión, produjeron un efecto neto de salida de efectivo de $35.605 millones y las actividades de financiación no tuvieron efecto sobre el flujo neto de efectivo.

El flujo neto de las actividades de inversión arrojó un saldo negativo de $35.605 millones, lo que significa que el efectivo generado no fue suficiente para cubrir lo aplicado. Las principales fuentes de efectivo en estas actividades fueron: la adquisición de propiedad planta y equipo por $26.299 millones, adquisición de inversiones en instrumentos financieros por $9.391 millones.

En esta vigencia no hubo flujo de efectivo para actividades de financiación.

El resultado final del Estado de Flujos de Efectivo, indica que Emvarias no generó los flujos de efectivo suficientes para cubrir sus actividades de operación, inversión y financiación, toda vez que se vio abocada a utilizar recursos que venían en caja de la vigencia anterior por $11.446 millones más $24.159 millones generados durante el año 2018. Lo cual ocasionó la disminución con respecto de la vigencia anterior. El flujo de caja neto al final del periodo $43.245 millones. Es importante resaltar que el flujo de caja neto viene disminuyendo en los últimos dos años, principalmente por el deterioro de cuentas por cobrar y las inversiones realizadas en los proyectos que están en marcha.

2.1.1.2. Auditoría Financiera.

Para dictaminar los estados financieros la auditoría tomó una muestra significativa y material de las cuentas presentadas por la Empresa a 31 de diciembre de 2018, con el objetivo de consolidar una base amplia y razonable que permita expresar una opinión sobre los mismos.

Activo: propiedad planta y equipo neto (Terrenos con destinación ambiental, plantas, ductos y túneles, terrestre y depreciaciones), fiducias en administración y efectivo y equivalentes de efectivo.

Pasivo: bonos pensionales por emitir, pensiones de jubilaciones patronales e impuestas, contribuciones y tasas.

Patrimonio: Capital emitido, prima en colocación de acciones, reservas, otro resultado integral y resultado neto del ejercicio.

Resultados: Se evaluaron las cuentas que son la contrapartida de las cuentas analizadas en el estado de situación financiera.

Las cifras fueron conciliadas con los registros en los libros de contabilidad suministrados por la Empresa, con corte al 31 de diciembre de 2018, para ello se practicaron pruebas de cumplimiento y sustantivas, de manera selectiva, sobre los registros de las cuentas que fueron seleccionadas en virtud a su materialidad o por variaciones significativas en los dos últimos años.

Activos

Activo corriente.

-Efectivo y equivalentes de efectivo - activo corriente: a diciembre 31 de 2018 refleja un saldo de $30.791 millones, disminuyó respecto al año anterior en $23.900 millones equivalente a 43,7%; al pasar de $54.691 millones en el año 2017 a $30.791 en el 2018, esta disminución se debió principalmente a los traslados para el portafolio de inversiones administrada por EPM y a la reclasificación de $12.454 millones que se pasaron del activo corriente al activo no corriente.

Estos recursos se encuentran distribuidos en las siguientes cuentas contables: en caja menor $4 millones, cuentas de ahorro $27.540 millones, depósitos en instituciones financieras y cooperativa por $2.968 millones, cuentas corrientes por $196 millones y encargos fiduciarios por 82 millones.

Otros activos financieros – activo corriente: en el año 2018 aumento en $15.657 millones equivalente a 64% respecto al año anterior, al pasar de $24.405 millones en el año 2017 a $40.062 millones en el año 2018, este saldo corresponde a títulos de renta fija administrados por EPM que están invertidos así: CDT por $35.743 millones y TES por $4.319 millones. El incremento con respecto al 2017 se debió a

traslados de recursos de la cartera colectiva de Corficolombiana y de recursos que se encontraban en cuentas de ahorro.

Activo no corriente:

Efectivo y equivalentes de efectivo - activo no corriente: en el año 2018 refleja un saldo $12.454 millones, aumentó en su totalidad en razón de que al cierre del año 2017 no se contaba con saldo disponible en este grupo contable. Este incremento obedece a un traslado de fondos desde el activo corriente, con el fin de constituir recursos restringidos para atender las actividades de cierre y clausura del relleno sanitario La Pradera, de acuerdo con los lineamientos de la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico CRA.

Otros activos financieros - no corriente: durante el año 2018 disminuyo en $519 millones equivalente a 3,02% respecto al año anterior, al pasar de $17.179 millones en el año 2017 a $16.660 millones en el año 2018, lo cual se da por causa del pago de bonos pensionales y reclamaciones realizadas por Colpensiones; este grupo contable está compuesto por inversiones patrimoniales en entidades no controladas por $89 millones correspondiente a unas acciones que posee EMVARIAS en la empresa Sin Escombros S.A.S. y un encargo fiduciario por $16.572 millones en la Unión Temporal Fondo de pensiones y cesantías y BBVA ASSET Management Sociedad Fiduciaria Pensional, estos recursos son para atender los pagos de pensiones de jubilación y bonos pensionales a cargo de la empresa.

La fiducia constituida en la Unión Temporal BBVA Horizonte - Pensiones y Cesantías BBVA Fiduciaria Pensional EMVARIAS al 31 de diciembre de 2018 reporta un saldo de $33.787 millones, sin embargo, en el estado de situación financiera, en la cuenta 1227 Encargos fiduciarios se reflejan $16.572 millones, debido a que la entidad tiene un pasivo pensional que no se refleja en los estados financieros por $17.215 millones, dado que se encuentran respaldados por los recursos depositados en dicha fiducia, lo anterior con el fin de darle cumplimiento a la NIC 19 Beneficios a empleados, en lo relacionado al reconocimiento y presentación de estados financieros.

Propiedad, Planta y equipo:

Cuadro 8. Propiedad planta y equipo 2018 – 2017. (Cifras en millones de pesos)

Propiedades, planta y equipo, neto	2018	2017	VARIAC.$	Varic.%
Terrenos y Edificaciones	104.352	101.498	2.854	2,81
Construcciones en curso	22.962	2.521	20.441	810,83
Plantas, ductos y tuneles	16.667	16.667	0	0,00
Redes, líneas y cables	475	475	0	0,00
Maquinaria y equipo	3.636	3.005	631	21,00
Equipo médico y científico	3	3	0	0,00
Muebles, enseres y equipo de oficina	165	122	43	35,25
Equipos de comunicación y computo	1.073	1.097	-24	-2,19
Equipos de transporte, tracción y elevación	14.877	15.150	-273	-1,80
SUBTOTAL	**164.210**	**140.538**	**23.672**	**16,84**
Depreciación Acumulada (CR)	-59.822	-49.632	-10.190	20,53
TOTAL	**104.388**	**90.906**	**13.482**	**14,83**

Fuente: Rendición de cuentas EMVARIAS SA. ESP., cálculos equipo auditor.

La Propiedad, planta y equipo se mide por su costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, si las hubiera. La depreciación inicia cuando el activo está disponible para su uso y se calcula en forma lineal a lo largo de la vida útil estimada del activo la cual se determina considerando, entre otras, las especificaciones técnicas del fabricante, el conocimiento de los técnicos que operan y mantienen los activos, la ubicación geográfica y las condiciones a las que está expuesto el mismo.

El saldo de terrenos y edificaciones asciende a $104.352 millones, en los cuales se encuentran incluidos, entre otros, los terrenos y edificios Centro A y Centro B, la sede de operaciones y mantenimiento, el Vaso Altair y los activos asociados al desmantelamiento.

El incremento neto en este grupo fue de $13.482 millones que equivale al 14.83%, pero si se toman los valores sin la depreciación acumulada, el incremento es de $23.672 millones que corresponde al 16,84% y se produjo más que todo, por el aumento de $22.962 millones de las construcciones en curso, que corresponde a las inversiones realizadas en los proyectos en construcción así:

Cuadro 9. Proyectos en curso. (Cifras en millones de pesos)

PROYECTOS	2018	2017	VARIAC.$
Fase II de la Planta de tratamiento de lixiviados	13.962	1.580	12.382
Vaso Altaír:	7.358	0	7.358
Edificación Pradera:	1.170	513	657
Sede Administrativa	472	428	44
TOTAL	22.962	2.521	20.441

Fuente: Rendición de cuentas EMVARIAS SA. ESP., cálculos equipo auditor.

Durante el 2018 se presentaron bajas de activos que tenían un costo de $2.077 millones y una depreciación acumulada de $1.965 millones, las cuales correspondieron principalmente a la baja de 28 vehículos recolectores doble troque por $2.024 millones que tenían depreciación acumulada por $1.923 millones.

Las cifras presentadas en los estados financieros reflejan razonablemente la situación de la Empresa, toda vez que la muestra seleccionada indica que los documentos que soportan las transacciones corresponden con los valores registrados en los libros auxiliares, además se verificaron las notas a los estados financieros (revelaciones), encontrándose conformes con los requerimientos suscritos en la NIC 16 de Propiedad Planta y Equipo (Depreciación, deterioro, retiro y enajenaciones, revelaciones etc.).

Además se verificó el cumplimiento del instructivo1 de la Contaduría General de la Nación de diciembre de 2018 numeral 1.2.1 Análisis, verificaciones y ajustes para el cierre contable, al verificar la conciliación del módulo propiedad planta y equipo con los registros contables.

Es de anotar que la empresa posee propiedades, planta y equipo retiradas de su uso y que no han sido clasificadas como activos no corrientes mantenidos para la venta, correspondientes a siete vehículos, una motocicleta, una grúa y una cama baja; el valor en libros de estos activos está conformado así: para el 2018 el costo asciende a $602.197 millones y la depreciación acumulada es de $573.109 millones. Esta situación se debe a que las normatividad vigente, exige tener todo el procedimiento de venta casi finiquitado para poderlos retirar casi inmediatamente de los estados financieros.

Pasivos

Litigios y demandas: La provisión para estos eventos se registran cuando la empresa tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de un

suceso pasado y cubre las pérdidas estimadas probables relacionadas con litigios laborales, administrativos, civiles y fiscales (vía administrativa y gubernativa) que surgen en las operaciones de la empresa.

Para su cálculo se consideran el valor estimado, el importe de la obligación, la fecha estimada de pago y las tasas de descuento.

La provisión de litigios al 2018 es $6.567 millones y para el 2017 fue $6.285 millones, cuyo incremento de $282 millones, se origina por la actualización de la provisión y el aumento de procesos con una ocurrencia de hechos calificada como probable.

La provisión es objeto de revisión trimestral y se ajusta a través de la valoración para reflejar la mejor estimación posible en cada periodo de análisis y se clasifica de acuerdo a su plazo estimado de pago en el pasivo corriente y el no corriente.

En los casos que el litigio no cumple con las condiciones para ser provisionado, se procede a revertir la provisión, de los 60 procesos que son calificados como probables, 59 son laborales por $6.545 millones y uno administrativo por $22 millones.

Al revisar la cuenta 2710 Provisiones y la subcuenta 271005 litigios y demandas y cruzarla con la información rendida por el área jurídica y la reportada en el formato informe de litigios y demandas, se encontró que las cifras presentadas en los estados financieros son razonables ya que los documentos que soportan las transacciones y las cifras presentadas en las notas contable (revelaciones) corresponden con los valores registrados en los libros auxiliares.

Además se verificó que la empresa cuenta con una guía para el reconocimiento contable de litigios y demandas y un instructivo para informar y calificar las contingencias. La Empresa tiene litigios o procesos que se encuentran actualmente en trámite ante órganos jurisdiccionales, administrativos y arbitrales.

Se revisaron los pasivos contingentes, que son los que presentan un mayor grado de incertidumbre con relación a la ocurrencia de que la Empresa se desprenda de recursos financieros para la cancelación de la obligación y debido a que pueden evolucionar y convertirse en probable la eventualidad de salida de recursos que incorporen beneficios económicos futuros, se analizan y se verifican trimestralmente.

Los pasivos contingentes de $24.740 millones, están calificados como posibles y se componen de 11 litigios administrativos por $24.300 millones; 10 laborales por $378 millones y un litigio civil por $62 millones.

Pensiones de Jubilación patronales – *pasivo no corriente*: presenta un saldo a 31 de diciembre de 2018 de $74.712 millones, indicando un incremento $185 millones equivalente al 0,2% respecto al periodo 2017, el plan de Pensiones de jubilación reconocidas con anterioridad a la vigencia del sistema General de Pensiones de la ley 100 de 1993 con sus respectivas sustituciones, las cuales se distribuyen en el cálculo actuarial por grupos diferenciando las vitalicias, las compartidas con el ISS, las sustituciones pensionales y las que generan cuota parte jubilatoria. Esta cuenta fue objeto de verificación por parte del equipo auditor, de su revisión se deduce que sus saldos son razonables, y las revelaciones son consecuentes con la norma que les aplica.

Pensiones de Jubilación patronales – *pasivo corriente*: presenta un saldo a 31 de diciembre de 2018 de $10.285 millones, mostrando un incremento $90 millones, equivalente al 0,9 % respecto al periodo 2017, el plan de Pensiones de jubilación reconocidas con anterioridad a la vigencia del sistema General de Pensiones de la Ley 100 de 1993 con sus respectivas sustituciones, las cuales se distribuyen en el cálculo actuarial por grupos diferenciando las vitalicias, las compartidas con el ISS, las sustituciones pensionales y las que generan cuota parte jubilatoria. No se han identificado riesgos para EMVARIAS, generados por el plan. Durante el periodo los planes no han sufrido modificaciones, reducciones o liquidaciones que representen una reducción del valor presente de la obligación. Esta cuenta fue objeto de verificación por parte del equipo auditor, de su revisión se concluye que sus saldos son razonables, y las revelaciones son consecuentes con la norma que les aplica.

Se pudo constatar una vez revisado el cálculo actuarial a diciembre de 2018 que el valor estimado del pasivo por plan de pensiones corresponde a la mesada descontando las cuotas partes por cobrar que tiene un valor de $2.452 millones.

Este cálculo se realizó de acuerdo con las bases técnicas actuariales y la normatividad aplicable para este tipo de valoraciones, las cifras presentadas son un estimativo de la situación financiera del plan al corte de diciembre de 2018.

Tanto los beneficios a empleados del pasivo corriente como del no corriente, reflejan la realidad de los saldos definitivos, de conformidad con libros auxiliares y las pruebas practicadas. En esta se realizaron los cálculos a valor presente como lo

exige la NIC 19 beneficios a empleados y NIC 39 Instrumentos financieros reconocimiento y medición.

Bonos pensionales por emitir – *pasivo no corriente*: presenta un saldo a 31 de diciembre de 2018 de $38.862 millones indicando una disminución del pasivo en de 2.940 millones, los cuales equivalen al -7,0% respecto al periodo de 2017. Los bonos pensionales son títulos de deuda pública destinados a contribuir a la conformación del capital necesario para financiar las pensiones de los afiliados del Sistema General de Pensiones.

Bonos pensionales por emitir – *pasivo corriente*: presenta un saldo a 31 de diciembre de 2018 de $58.506 millones, mostrando un incremento de 3.286 millones, equivalentes al 6,0% respecto al periodo de 2017. Los bonos pensionales son títulos de deuda pública destinados a contribuir a la conformación del capital necesario para financiar las pensiones de los afiliados del Sistema General de Pensiones.

Durante el 2018 la empresa realizó verificaciones y actualizaciones a la información que conforma la base de datos de los bonos pensionales, por lo que la empresa no reconoció los resultados de la valoración a diciembre de 2018 a costo amortizado, sino, que registró la valoración del pasivo realizada por un experto actuarial, quien mide a través de modelos estadísticos y matemáticos el pasivo que tiene la empresa los cuales incorporaron los siguientes análisis y cambios:

Reclasificación de los tipos de bonos pensionales (A - B): lo cual se origina en los traslados de régimen pensional al que tienen derecho los afiliados del Sistema General de Pensiones, los cuales se verificaron en la página del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Oficina de Bonos Pensionales (OBP).

Retiro de bonos por traslado al pasivo de cuotas partes pensionales por pagar: se procedió al retiro de cinco bonos, teniendo en cuenta que COLPENSIONES remitió a EMVARIAS consulta de cuota parte pensional, EMVARIAS procedió a aceptarlas después de verificar los presupuestos necesarios para ello; asimismo, se observó que los ciudadanos se encontraban vinculados al Sistema General de Pensiones con anterioridad al 1 de abril de 1994; fecha en la que entró en vigencia el mencionado sistema.

Actualización de datos por información verificada en la página del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Oficina de Bonos Pensionales: se actualizaron los

datos de 25 bonos, por los conceptos de salario base de cotización, fecha del salario base y días laborados en EMVARIAS.

Actualización del salario base y fecha de corte: la actualización surge de las certificaciones para bonos pensionales, entregadas a 141 exfuncionarios en el transcurso del año. El salario base se actualizó teniendo en cuenta los factores establecidos en el Decreto 1158 de 1994, comprendidos entre la fecha base y el último año anterior a este.

Durante el 2018 se realizó capitalización al patrimonio autónomo de la Empresa por valor de $2.268 millones para el respaldo del pago de los bonos pensionales.

Cuadro 10. Planes de Beneficios Definidos Cesantías Retroactivas. (Cifras en millones de pesos)

OTROS PASIVOS FINANCIEROS	2018	2017
no corriente		
bonos pensionales	$ 38.862	$ 41.802
total otros pasivos financiero no corriente	**$ 38.862**	**$ 41.802**
corriente		
bonos pensionales	$ 58.506	$ 55.219
total otros pasivos financiero corriente	**$ 58.506**	**$ 55.219**
TOTAL OTROS PASIVOS FINANCIEROS	**$ 97.368**	**$ 97.021**

Fuente: Rendición de cuentas EMVARIAS SA. ESP., cálculos equipo auditor.

Cabe resaltar que según información suministrada por el personal de EMVARIAS, el grupo EPM clasifica el bono pensional como un pasivo financiero, por lo tanto se reconoce como pasivo amortizable el cual se calcula con una tasa efectiva.

Tanto los *otros pasivos financieros* (bonos pensionales) del pasivo corriente como del no corriente, reflejan la realidad de los saldos definitivos, de conformidad con libros auxiliares y las pruebas practicadas.

Impuestos, contribuciones y tasas: al cierre de la vigencia 2018 este grupo presenta saldo de $3.261 millones. Se observa un incremento respecto al año anterior del 15,6 %, es decir de $440 millones. En cuanto al impuesto de renta no presenta saldo a pagar dado que aún se tienen pérdidas fiscales susceptibles de compensación. Este grupo está compuesto por Retención en la fuente por $1.646 millones, impuestos contribuciones y tasas por $1.608 millones e Impuesto al valor agregado por $6 millones.

De acuerdo con las revelaciones se indica que la variación se presenta principalmente por aumento en auto retenciones practicadas durante el periodo por $925 millones en comparación con el año anterior que fueron por $758 millones. En cuanto al impuesto de industria y comercio se explica que el incremento de $0 a $834 millones corresponde al anticipo causado, la variación se presenta debido a que el año anterior no se causaba anticipo, para efectos de homologación con las políticas del Grupo se realiza dicho cambio.

En el desarrollo de las pruebas se verificaron los valores reportados en la cuenta 2436 retención en la fuente e impuesto de timbre, se compararon con los valores pagados en el formulario 350 de retención en la fuente del mes de agosto y diciembre, encontrándose algunas diferencias entre lo causado y lo declarado durante el mes de agosto, por lo cual se requirió a la DIAN el estado de cuenta con el detalle de las correcciones o sanciones pagadas durante la vigencia, a lo cual respondió que *"Respecto de las retenciones en la fuente del año 2018, la correspondiente al período gravable 8 es ineficaz por no haberse cancelado la totalidad del impuesto dentro del término legal establecido"*. Además se practicó una entrevista a los funcionarios a cargo del proceso con el fin de que justificaran las causas del error reportado por la DIAN en el mes de agosto, se pudo determinar que dicha inconsistencia fue producto de una deficiencia en el flujo de información a nivel de aplicativos de la DIAN, para confirmar lo descrito los funcionarios responsables de Emvarias entregaron el formulario en el cual se evidencia que las correcciones se practicaron dentro del plazo establecido, es decir, antes de que se cumpla el plazo para el pago del impuesto; además se presentaron los soportes en donde se constata que la empresa adelantó los trámites pertinentes ante la DIAN para que se elimine de la base de datos el registro de dicha inconsistencia, en razón de que nunca tuvo lugar.

Costos y gastos. Se realizaron análisis y cruces de información con los auxiliares y los registros por código en las cuentas más representativas y/o con variaciones importantes en relación con la vigencia anterior: cesantías retroactivas presenta un incremento del 65%, contratos de personal temporal incrementó en 163%, otros gastos ordinarios incrementó en 5,4%, utilidad en valoración de instrumentos financieros disminuyó en 8,7%, encontrando razonabilidad en los registros. En su conjunto las variaciones corresponden con los registros contables que reposan en los libros auxiliares concierne a incrementos de costos y gastos, tanto de operación como de administración, plenamente justificados por el incremento de los ingresos derivados de la prestación de servicios, los cuales crecieron en un 10,9% que equivalen a $21.941 millones, al pasar de $201.547 millones en el año 2017 a $223.488 millones en el año 2018.

En la evaluación de estas cuentas se consideraron los resultados de los indicadores de gestión financiera, se pudo verificar que los gastos y costos crecieron por debajo del crecimiento de los ingresos operacionales, como también por debajo del margen de utilidad Ebitda que en año 2018 se ubicó en el 19,1%.

De acuerdo con las pruebas sustantivas de auditoria y el análisis integral de las cuentas de costos y gastos vs las cuentas de ingresos, se constató que cumplieron con los principios de contabilidad generalmente aceptados y se observan buenas prácticas financieras para el sostenimiento de los indicadores de valor, además los saldos reflejan razonablemente el total de los movimientos.

Ingresos. Al culminar la vigencia 2018 los ingresos de la entidad ascendieron a $227.426 millones, presentando un incremento del 8,5%, es decir de $17.820 millones, con respecto al año anterior, superando así el IPC que se ubicó en el 3,18%. Esto coincide con el incremento de las utilidades netas del ejercicio del 6,6%, resultado que favorece la calificación de los indicadores de crecimiento y por lo tanto su posicionamiento en el mercado.

Ingresos por prestación de servicios: Los Ingresos de actividades ordinarias representaron para el año 2018 la suma de $223.488 millones con un crecimiento del 10,9%, con relación a los $201.547 millones del año 2017.

En la prestación de servicios están representados por los siguientes conceptos:

- Recolección domiciliaria.
- Transporte.
- Barrido y limpieza.
- Tratamiento.
- Disposición final.
- Corte de césped y poda de árboles.
- Limpieza y lavado de áreas públicas.
- Otros especiales.
- Comercialización.
- Otros servicios.

De acuerdo con la información entregada por la empresa las variaciones que resultaron en las cuentas de ingresos obedecen principalmente a las siguientes circunstancias:

- El ingreso de 21.539 usuarios nuevos por homologación con EPM.

- La proyección de ingresos se realizó con 22.149 usuarios mensuales desocupados más de los que efectivamente se han facturado, lo que representa un mayor ingreso mensual con relación al presupuesto por concepto de cargo variable.

- Mayor valor de tarifa cobrada con respecto al valor presupuestado, tanto en cargo fijo 0,15% como en cargo variable residencial promedio 0,88%.

- Se recibió ingresos por valor de $3.355 millones por un convenio con el Municipio de Medellín para lavado de vías y áreas públicas y otros servicios especiales.

Esta cuenta fue objeto de verificación por parte del equipo auditor, de su revisión se concluye que sus saldos son razonables, y las revelaciones son consecuentes con la norma que les aplica.

2.1.1.3. Control Interno Contable.

Para evaluar la implementación y efectividad del control interno contable necesario para una adecuada confección de la información financiera, económica, social y ambiental del ente auditado, el equipo auditor partió del informe anual de evaluación del sistema de control interno contable correspondiente a la vigencia 2018, que la Oficina de Control Interno presentó a la Contaduría General de la Nación en febrero de 2019, tal como se constata en la página www.chip.gov.co – Reporte ciudadano. Esta autoevaluación arroja una calificación de 4,32 (86,4%), enmarcándose dentro de los rangos de calificación del sistema prescrito en el anexo técnico de la Resolución 193 de 2016 como "**EFICIENTE**".

Luego de analizar los componentes o elementos del control interno contable, se concluye que el control interno de EMVARIAS, cuenta con la matriz de riesgos, tiene los medios físicos y tecnológicos adecuados, cuenta con el talento humano idóneo para el desarrollo de las actividades del proceso contable, los saldos reflejados en cada uno de los estados financieros son concordantes con los saldos de los libros auxiliares y reportes generados por los módulos que alimentan el proceso contable.

Cabe resaltar la mejora continua observada en la calidad de la información revelada en las notas a los estados financieros, pues en ellas se encontró la expresión

cualitativa detallada de los hechos económicos más relevantes, los cual facilitó la resolución de inquietudes que se presentaron en la ejecución de la auditoría.

De acuerdo con las pruebas realizadas por el equipo auditor en las cuentas seleccionadas y los soportes entregados, en general, se establece una conformidad con los datos obtenidos de la auto evaluación del Sistema de Control Interno Contable.

Otro aspecto que llama la atención es la ausencia de capacitaciones al personal involucrado en el proceso contable, que le permitan identificar los hechos propios de la entidad que tienen un impacto en los estados financieros. A propósito de la entrada en vigencia del nuevo marco normativo establecido por la Contaduría General de la Nación, mediante el cual se adoptan las Normas Internacionales de Información Financiera, para el reconocimiento de los hechos económicos, la presentación de los estados financieros y las revelaciones, es importante que las áreas funcionales involucradas directa o indirectamente con el proceso contable conozcan de dichos cambios normativos y de ser necesario apoyen en la confección de la parte técnica o cualitativa de las notas a los estados financieros.

Dicho lo anterior, la Contraloría General de Medellín cuenta con fundamento suficiente para otorgar una calificación de **4,21 puntos** (84,2%) sobre 5,00, enmarcándose dentro de los rangos de calificación del sistema prescrito en el anexo técnico de la Resolución 193 de 2016 como "**EFICIENTE**" y de bajo riesgo.

La evaluación del sistema de Control Interno Contable practicada a EMVARIAS SA. ESP., en cumplimiento de la Resolución 193 del 05 de mayo de 2016, de la Contaduría General de la Nación, arrojó una calificación eficiente lo que permite concluir que la Empresa cumple con los criterios establecidos en ella y el nivel de riesgos que presenta es bajo, toda vez que los controles específicos examinados mitigan los riesgos para lo cual fueron establecidos.

Saneamiento contable. De acuerdo con el marco normativo emitido por la Contaduría General de la Nación - CGN, se expidió la Resolución 193 del 05 de mayo de 2016, por la cual se incorpora dentro de los procedimientos transversales del régimen de contabilidad pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable. En el numeral 3.2.15 del anexo técnico de la misma, se hace referencia al tema de saneamiento contable en términos de depuración contable, permanente y sostenible.

En cumplimiento de la circular conjunta Nro. 001 del 20 de febrero de 2017, expedida por la Contaduría General de la Nación y la Auditoría General de la República donde se exhorta a las Contraloría Territoriales a verificar el cumplimiento de las normas establecidas, el equipo auditor formuló el siguiente cuestionario y/o se requirió la información necesaria para verificar el grado cumplimiento de este procedimiento contable:

1. ¿Se cuenta con una Matriz de riesgos vigente del proceso contable?

La entidad entregó en formato Excel la matriz de riesgos vigente:

2. ¿Durante la vigencia 2018 se realizaron auditorias o actividades de control a los procesos contables? Si es así, adjuntar informes.

Según Plan de Auditoría 2018, el área de Auditoría sólo debía efectuar la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable Emvarias 2017.

3. ¿Existen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc.) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría? Adjuntar procedimiento.

La entidad manifiesta que el Área de Auditoría de Emvarias se encuentra homologada con la Auditoría Corporativa de EPM, por tanto, se tienen homologadas las plantillas, instructivos y herramientas como el sistema Audisoft (módulo de plan de mejoramiento Avanza) para el ejercicio en de la labor de auditoría. Se adjunta el Instructivo para retroalimentar y hacer seguimiento a planes de mejoramiento. Así mismo, el área de Auditoría realiza mesas de mejoramiento de forma continua con los líderes de procesos y enlaces delegados, con el fin de hacer seguimiento a las acciones de mejoramiento derivadas de las auditorías de cualquier origen, y así lograr el fortalecimiento a la cultura del control y mejoramiento continuo. De estas reuniones se derivan trabajos de auditoría que se encuentran debidamente plasmados en el sistema Audisoft. Cabe resaltar que esta estrategia de trabajo ha permitido lograr avanzar en un buen porcentaje en la ejecución y cierre de acciones que venían en estado abierto de tiempo atrás, pasando de un cierre del 32% de acciones en el año 2017 a un 54% en el año 2018.

4. ¿Existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos? Adjunte el procedimiento o circular de cierre con los responsables.

Se verificó a satisfacción la respuesta entregada por Emvarias "La líder del proceso de gestión contable elabora para cada vigencia un cronograma para realizar los cierres contables y periódicamente envía a todas las áreas la circular y el instructivo para el efecto, se adjunta el instructivo y el correo a través del cual se socializó la circular del cierre del mes diciembre de 2018 y el correo con el cronograma de cierre de EPM, en el cual indican la fecha límite para entrega de informes financieros para las filiales del grupo; de acuerdo a esta información se programa a nivel interno las fechas de cierre, entrega de informes desde otras áreas y la ejecución de registros de competencia del proceso contable".

5. La depuración contable permanente y sostenible hace parte del marco normativo establecido por la Contaduría General de la Nación, por lo tanto se deben establecer directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información, actividades que deberán realizarse por el personal idóneo, con las habilidades y competencias en el manejo de la información contable. De acuerdo con lo anterior indique si se tiene establecido el procedimiento y responsable para la depuración contable, si es así, adjunte los documentos donde se verifique el desarrollo de estas actividades.

La entidad responde, haciendo referencia a la Resolución de Gerencia No.154 de 2006, por medio de la cual se adopta el modelo estándar de procedimientos para la sostenibilidad del sistema de contabilidad pública, en su artículo 1, establece:

*"(...) **4.2.3.** El Jefe(a) de Contabilidad determinará la existencia y funcionalidad de procedimientos para la elaboración, revisión y depuración oportuna de las conciliaciones bancarias, que implique control sobre la apertura y funcionamiento de cuentas bancarias y/o de ahorros.*
***4.2.4.** Los responsables de los procesos de Facturación y de Administración de la Información Financiera tendrán como política la conciliación y depuración permanente de Cuentas por Cobrar, así mismo el Jefe(a) de Contabilidad será responsable de la depuración de las demás cuentas del activo, de tal forma que permita establecer los saldos reales y una adecuada clasificación contable."*

En cumplimiento de lo anterior, en el proceso de gestión contable se tiene a dos Contadoras Públicas asignadas para la depuración permanente de la información financiera, adicionalmente cada responsable de cuenta debe velar por la conciliación y el correcto registro de los hechos económicos. Durante el año 2018, se elaboraron los instructivos para documentar el proceso de registro y conciliación.

Se evidencia que la Resolución de gerencia Nro. 154 de 2006, se encuentra desactualizada, dado que el marco normativo de su parte motivacional está parcialmente derogado, como es el caso de la Resolución Nro. 119 de 2006, expedida por la Contaduría General de la Nación.

6. De acuerdo con el artículo 53 del Código de Comercio, se requiere el asentamiento cronológico de los hechos económicos con aplicación de la partida doble, por lo tanto surge la necesidad de llevar un Libro Diario contable. De acuerdo con lo anterior indique si existe un "libro diario de contabilidad" o su equivalente, el cual permita verificar la completitud de los registros contables. Si es así, adjuntar las indicaciones para su consulta a través de JD Edwards.

La entidad respondió que el sistema JD Edwards genera automáticamente el libro diario a 18/12/2018 donde se encuentran registrados los hechos económicos de la entidad, el cual se adjunta al correo. Y que se puede consultar a través de la siguiente ruta: contabilidad/consultas reporte contabilidad/Diario de transacciones/listado por su libro, le da chulo, selecciona datos envió, opciones de proceso deseadas y le da ok y escribe la fecha desde - hasta para el periodo requerido a consultar, luego la da ok en todo y se genera.

Se verificó lo anterior, encontrándose que no se adjuntó el archivo con el libro diario de movimientos, además, la Contraloría General de Medellín tiene restringido el acceso a la consulta de referencia debido a que no cuenta con el perfil FICO_ESPIN "especialista en información". En consecuencia de lo anterior es importante que la empresa considere lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, en el sentido de facilitar el acceso a los soportes, comprobantes y libros de contabilidad al equipo auditor. A continuación se presenta lo establecido en el régimen de contabilidad pública frente a la exhibición de soportes documentales:

9.2.5 Exhibición de soportes, comprobantes y libros de contabilidad

354. Toda la documentación contable que constituya evidencia de las transacciones, hechos y operaciones efectuadas por la entidad contable pública debe estar a disposición de los usuarios de la información, ***en especial, para efectos de inspección, vigilancia y control por parte de las autoridades que los requieran.***

Al igual que establecido en la Resolución de gerencia 154 de 2006 por medio de la cual se adopta el modelo estándar de procedimientos para la sostenibilidad del sistema de contabilidad pública de Emvarias:

2.1.6. Como soporte de los estados contables la empresa debe generar los libros de contabilidad, principales y auxiliares, de que trata el Plan General de Contabilidad Pública. La información registrada en los libros contables será la fuente para la elaboración de los estados contables. En ningún caso los valores que aparecen registrados en los libros serán diferentes a los valores en los estados contables y demás informes complementarios.

Los libros de contabilidad forman parte integral de la contabilidad pública y deben estar a disposición de la Contaduría General de la Nación y demás autoridades ***para el ejercicio de las funciones constitucionales o legales de control, inspección y vigilancia****.*

7. Aporte el informe de control interno contable, vigencia fiscal 2018.

La entidad reportó el informe solicitado, también se evidencia el cumplimiento de la autoevaluación del control interno contable a través de la página www.chip.gov.co.

Una vez analizada la información que entregó la Empresa se considera que la entidad ha venido realizando las actividades relacionadas con el acápite 3.2.15 de del anexo técnico de la Resolución 193 de 2016, en los asuntos concernientes a la depuración contable, permanente y sostenible.

Hallazgo Nro. 1 correspondiente a la Observación Nro. 1 del informe preliminar: La entidad no cuenta con directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información, contraviniendo lo establecido en el numeral 3.3.1 del anexo técnico de la Resolución 193 de 2016, mediante la cual se incorpora, en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable.

3.3.1 Controles asociados al cumplimiento del marco normativo, a las etapas del proceso contable, a la rendición de cuentas y a la gestión del riesgo de índole contable…
ACCIONES DE CONTROL / POLÍTICAS DE OPERACIÓN:
8. Adoptar una política, procedimiento, guía, lineamiento o instrumento de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información.

En el desarrollo de la auditoria el equipo auditor realizó un cuestionário tendiente a corroborar el cumplimiento de los procedimientos contables y la objetividad en la calificación de la autoevaluación de control interno contable. En la pregunta Nro. 10 del formulario de autoevaluación expresa: *"¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?"* la calificación que se otorgan es de cumplimiento parcial. Aduciendo a que dicho procedimiento se encuentra formulado en la Resolución de Gerencia No.154 de 2006, por medio de la cual se adopta el modelo estándar de procedimientos para la sostenibilidad del sistema de contabilidad pública, la misma que se encuentra desactualizada en relación con el nuevo marco normativo en convergencia con NIIF y los procedimientos de control interno contable descritos en la Resolución 193 de 2016.

Esto se debe a la falta de actualización de las políticas de control interno contable, en especial las estipuladas en la Resolución de Gerencia No.154 de 2006, mediante la cual se adopta el modelo estándar de procedimientos para la sostenibilidad del sistema de contabilidad pública de Emvarias.

En consecuencia se asume un riesgo en la calidad de la información y la depuración para la sostenibilidad del sistema de contabilidad pública, dado que sin un procedimiento establecido no es posible controlar el flujo de información o evaluar su eficiencia. Dicho lo anterior se instaura un **hallazgo administrativo.**

Posición del equipo auditor: La respuesta no es de recibo, debido a la incongruencia con los argumentos descritos en la autoevaluación de control interno contable, rendida a la Contaduría General de la Nación y la Contraloría General de Medellín, en la pregunta Nro. 10 del formulario, dice: *"¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?"*, la empresa manifiesta que estos procedimientos se tienen establecidos en la Resolución de Gerencia Nro. 154 de 2006, y que además debe

reformularse dicho acto administrativo de conformidad con la actual estructura administrativa de Emvarias. De manera que la empresa ya había reconocido previamente que dicho acto administrativo se encuentra desactualizado y que no obedece a la estructura administrativa actual. La deficiencia en estos procedimientos se presenta tanto en lo relacionado con el nuevo marco normativo en convergencia con las NIIF y su condición actual como filial del Grupo EPM, por consiguiente **la observación queda en firme como hallazgo administrativo**.

Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales - Res. 182 de 2017:

Mediante la Resolución 192 de 2016, la Contaduría General de la Nación, incorporó, en la estructura del Régimen de Contabilidad Pública; el elemento Procedimientos Transversales en el cual se desarrollará la regulación de aspectos que contribuyen a la administración, salvaguarda y calidad de la información, así como otros aspectos que no son abordados por los marcos normativos. En el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002 establece que es deber de todo servidor público: "Publicar mensualmente en las dependencias de la respectiva entidad, en un lugar visible y público, los informes de gestión, resultados, financieros y contables que se determinen por autoridad competente, para efectos del control social de que trata la Ley 489 de 1998 y demás normas vigentes". En el numeral 52 del artículo 48 de la citada Ley define como falta gravísima incumplir, de manera injustificada, la exigencia de adoptar el Sistema Nacional de Contabilidad Pública, de acuerdo con las disposiciones emitidas por la Contaduría General de la Nación, y no observar las políticas, principios y plazos que, en materia de contabilidad pública, se expidan con el fin de producir información confiable, oportuna y veraz.

De acuerdo con lo anterior, la Contaduría General de la Nación incorporó, mediante la Resolución 182 de 2017, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deberán publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.

Con el objetivo de evaluar el cumplimiento y la calidad de la información publicada, el equipo auditor preparó un cuestionario que condujo a determinar lo siguiente:

- Que la entidad cumplió satisfactoriamente con los procedimientos establecidos en la Resolución 182 de 2017, además se alcanzó el objetivo de la misma.

- No obstante que la empresa no cuente con un procedimiento interno, adoptado por acto administrativo, para la publicación de la información de referencia, si tiene definidos los roles y los responsables de cada paso que se debe realizar hasta contar con estados financieros y las notas explicativas suscritas por el Gerente y la Contadora para publicar en la página.
- Que no se cuenta con un cronograma establecido formalmente, sin embargo la entidad ha venido cumpliendo con los reportes antes del 15 del mes siguiente.
- Que la entidad creo una ruta específica en la página web, para publicar esta información.

De acuerdo con las pruebas sustantivas de auditoria se pudo verificar que Emvarias cumplió con el desarrollo los procedimientos transversales incorporados en el régimen de contabilidad pública, como son el control interno contable y la publicación de estados financieros mensuales.

2.1.1.4. Dictamen

Se practicó el control financiero a los estados financieros de EMVARIAS S.A. E.S.P, a 31 de diciembre de 2018, conformados por el estado de la situación financiera, estado de resultado integral, cambios en el patrimonio y flujo de efectivo, comparados con las cifras de los estados financieros del año 2017, los cuales fueron auditados por la Contraloría General de Medellín bajo las normas colombianas que regían para ese año. La preparación y correcta presentación de estos estados financieros son responsabilidad del sujeto de control y nuestra labor consiste en expresar una opinión en su conjunto con base en la auditoria ejecutada.

Se realizó el trabajo de auditoría de acuerdo con las Normas de Auditoría generalmente aceptadas en Colombia. Estas normas exigen que se planee y ejecute el auditaje para obtener seguridad razonable de que dichos estados estén libres de errores importantes en su contenido.

La revisión incluyó el examen, con base en pruebas selectivas, de las evidencias que soportan las cifras y revelaciones de los estados financieros. En ésta se evalúo la aplicación de los principios de contabilidad y las estimaciones más importantes efectuadas por la empresa auditada, además de la presentación de los estados financieros. Por tanto creemos que existe una base razonable para dictaminar o expresar una opinión.

En opinión de la Contraloría General de Medellín, los estados financieros anteriormente indicados se dictaminan **LIMPIOS,** ya que presentan

razonablemente, en todo aspecto significativo, la situación financiera de EMVARIAS S.A. E.S.P, a 31 de diciembre de 2018, así como los resultados de las operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes a nivel internacional, en armonía con los principios de contabilidad universalmente aceptados en Colombia y/o por las normas prescritas por el Contador General de la Nación para las empresas que pertenecen al Grupo I.

Cuadro 11. Resultado evaluación estados financieros año 2018

VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias $ (millones)	0
Indice de inconsistencias (%)	0,000
CALIFICACIÓN ESTADOS FINANCIEROS	**100,0**

Calificación	
[redacted]	<=2%
Con salvedad	>2%<=10%
[redacted]	>10%
ABSTENCIÓN	Limitación para dictaminar

[redacted]

Fuente: Información reportada por EMVARIAS, Guía de Auditoría Territorial, cálculos equipo auditor

El total de las observaciones (subestimaciones, sobrestimaciones e incertidumbres) encontradas, en desarrollo de las pruebas de auditoría a los Estados Financieros de Empresas Varias de Medellín S.A. E.S.P, año 2018 totalizan $0 millones con una incidencia frente al total de activos del 0%, razón por la cual se presentó un dictamen preliminar **LIMPIO.**

2.1.2. Gestión Presupuestal

Empresas Varias de Medellín S.A. E.S.P, EMVARIAS es una entidad prestadora de servicios públicos domiciliarios, sociedad por acciones de orden oficial, que en materia de presupuesto público se acoge al Decreto 115 de 1996 y en lo que le aplica al Decreto 006 de 1998 Estatuto Orgánico de Presupuesto del municipio de Medellín.

En tal sentido el presupuesto de la Empresa para la vigencia 2018, fue aprobado por la Junta Directiva mediante Resolución N° 017 del 27 de noviembre de 2017, por delegación expresa del Consejo Municipal de Política Fiscal COMFIS conferida en la Resolución N° 22 del 22 de marzo de 2017 y liquidado por la gerencia a través de la Resolución 050 del 28 de diciembre de 2017.

2.1.2.1. Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos de la vigencia 2018

Cuadro 12. Ejecución presupuestal de ingresos y gastos. (Cifras en millones de pesos).

Conceptos	Presupuesto Inicial	Modificaciones			Presupuesto Definitivo	Ejecución Total	% Ejec.
		Adiciones	Reducciones	Traslados			
INGRESOS:							
1. DISPONIBILIDAD INICIAL	**78.709**	**387**	**0**	**0**	**79.096**	**79.096**	**100**
2. Ingresos Corrientes	205.691	0	0	0	205.691	222.996	108
2.1 Ingresos causados	205.691	0	0	0	205.691	222.996	108
2.1.1 Venta de servicios	205.691	0	0	0	205.691	222.996	108
2.1.2 Venta de bienes	869	0	0	0	869	0	0
3. Recursos de Capital	66.316	5.869	-10.954	0	61.232	64.557	105
3.1 Ingresos de capital	8.515			0	8.515	7.037	83
3.2 Otras fuentes	57.801	5.869	-10.954	0	52.717	56.881	108
3.2.1 Recuperación cuentas p	35.276	2.424		0	37.700	44.344	118
3.2.2 Otros Pasivos	22.526	3.445	-10.954	0	15.017	12.537	83
Total Ingresos	**350.717**	**6.257**	**-10.954**	**0**	**346.020**	**366.650**	**106**
GASTOS:							
1. Funcionamiento	28.253	1.153	-792	0	28.614	21.278	74
1.1 Gastos de personal	9.195	0	0	436	9.631	8.185	85
1.1.1 Servicios asociados nór	6.618	0	0	328	6.946	6.066	87
1.1.2 Servicios personal indire	1.511	0	0	0	1.511	1.158	77
1.1.3 Contribuciones inherent	1.066	0	0	107	1.174	961	82
1.2 Gastos Generales	16.012	0	0	-435	15.576	10.185	65
1.2.1 Bienes	125	0	0	188	313	188	60
1.2.2 Servicios	13.864	0	0	-809	12.855	7.636	59
1.2.3 Impuestos, tasas, multa	2.223	0	0	185	2.408	2.360	98
1.3 Transferencias	1.533	0	0	0	1.533	1.352	88
1.3.1 Pago cál.act.cuot.part.p	1.533	0	0	0	1.533	1.352	88
2. Comercialización y Prod	200.946	619	-10.565	0	190.999	179.086	94
2.1 Producción	167.264	0	0	0	167.264	159.528	95
2.2 Cuentas por pagar vigenci	33.682	619	-10.565	0	23.735	19.558	82
3. Servicio de la Deuda	0	0	0	0	0	0	
3.1 Moneda nacional	0	0	0	0	0	0	
3.2 Moneda extranjera	0	0	0	0	0	0	
4. Inversiones	38.502	62.989	0	0	101.491	82.978	82
4.1 Infraestructura	25.642	20.911	0	12.181	34.371	23.176	67
4.2 Inversiones en nuevos neg	0	0	0	0	0	0	
4.3 Otas aplicaciones de inve	11.611	40.000	0	12.181	63.793	56.475	89
4.3.1 Préstamos concedidos	0	40.000	0	0	40.000	40.000	100
Total Gastos	**267.701**	**64.760**	**-11.357**	**0**	**321.104**	**283.342**	**88**
DISPONIBILIDAD FINAL	**83.016**	**387**	**-58.487**		**24.916**	**83.308**	

Fuente: Rendición de cuentas EMVARIAS SA. ESP., cálculos equipo auditor

La Empresa reportó en el Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP), de la Contraloría General de la Republica, la suma de $366.650 millones de ejecución presupuestal de ingresos y $283.342 millones de ejecución de egresos, valores que coinciden con las ejecuciones reportadas en el aplicativo de Gestión Transparente de la Contraloría General de Medellín, de acuerdo a la siguiente ejecución detalla:

Ingresos

El presupuesto inicial de ingresos de Emvarias para la vigencia 2018 fue aprobado en $350.717 millones, valor que de acuerdo con la ejecución presupuestal durante la anualidad registró adiciones por $6.257 millones; así mismo se presentó una reducción en el presupuesto $10.954 millones, para un presupuesto definitivo de $346.020 millones, del cual la Empresa ejecutó efectivamente $366.650 millones, equivalente al 106% de los ingresos estimados.

El presupuesto de ingresos de la Empresa está conformado por la disponibilidad inicial con una participación en el recaudo total del 21,61%, por los ingresos corrientes efectivos con un 60,93% y por los Recursos de capital con el 17,46% del recaudo obtenido.

Disponibilidad inicial

La disponibilidad inicial estimada por la Empresa en el presupuesto de la vigencia 2018 fue de $78.709 millones, la cual de acuerdo a los saldos del Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2017, arrojó una disponibilidad de $79.096 millones, de los cuales y $54.691 millones a los saldos en las cuentas del grupo del efectivo y 24.405 millones corresponden a títulos de renta fija e inversiones.

Con base a lo anterior, Emvarias realizó en el mes de febrero de 2018 la adición de recursos por $387 millones, equivalente al 0,5% a lo inicialmente proyectado, lo que indica que el cálculo estimado de los recursos de caja, bancos e inversiones temporales para el presupuesto del año 2018, presenta un valor ajustado al disponible en el cierre de la vigencia.

Ingresos Corrientes Efectivos

Los ingresos corrientes efectivos, generados por la prestación de servicios de aseo fueron estimados para la vigencia 2018 en $205.691 millones, de los cuales se recaudaron $222.996 millones presentando una ejecución del 108%, con un mayor valor recaudado de $17.305 millones.

El mayor valor ejecutado en la prestación del Servicio de aseo es generado por las variaciones que presentaron los renglones rentísticos de recolección y transporte, barrido de vías y áreas públicas, corte de césped y poda de árboles y limpieza y lavado de áreas públicas.

El incremento en el recaudo de recolección y transporte, barrido de vías y áreas públicas, corte de césped y poda de árboles se logró por el ingreso de 21.539 usuarios nuevos por homologación con EPM, al mayor valor de tarifa cobrada con respecto al valor presupuestado, tanto en cargo fijo 0,15% como en cargo variable residencial promedio 0.88% y al incremento del ingreso mensual por concepto de cargo variable con relación al presupuesto.

El rubro de ingresos de lavado de vías y áreas públicas, obtuvo un recaudo de $2.527 millones equivalente al 18.794% de lo inicialmente presupuestado, lo que evidencia una inadecuada proyección del recaudo generado por dicha actividad a cargo de la empresa de aseo.

Recursos de Capital

Para la vigencia 2018, los Recursos de Capital de acuerdo a la aprobación y liquidación de presupuesto fueron estimados en $66.316 millones, a los cuales le fueron adicionados $5.869 millones, y una reducción de $10.954 millones para un presupuesto definitivo de $61.232 millones de los cuales se obtuvo un recaudo de $63.918 millones, alcanzando una ejecución del 104%, indicando una ejecución aceptable y la cual guarda relación con lo inicialmente estimado

Gastos

El presupuesto de gastos para la vigencia 2018 fue aprobado por $267.701 millones, presentando en la vigencia adiciones por valor de $64.760 millones y reducción por $11.358 millones para un presupuesto final de gastos de $321.104 millones, del cual la Empresa ejecutó el 88%, correspondiente a $283.342 millones y terminando a 31 de diciembre de 2018, con una disponibilidad final de caja de $83.015 millones.

Los gastos de comercialización y producción constituyen el 63,20% del total ejecutado, mientras que los gastos de inversión representan el 29,28% y los de funcionamiento el 7,50% del total ejecutado.

Funcionamiento

Empresas Varias de Medellín estimó inicialmente sus gastos de funcionamiento en $28.253 millones, los cuales durante la vigencia auditada fueron objeto de adición por $1.153 millones y reducción de $792 millones, para un presupuesto definitivo de $28.614 millones, de los cuales se ejecutaron $21.278 millones, equivalente al 74%

de lo apropiado. Los gastos de funcionamiento están conformados por los gastos de personal, los gastos generales, las transferencias y las cuentas por pagar.

Gastos de personal: representan el 32,54% de la ejecución de los gastos de funcionamiento, durante la vigencia se realizó un traslado de $435 millones, para un presupuesto definitivo de $9.630 millones, estos son gastos recurrentes de los que se tiene toda la información necesaria para un cálculo muy aproximado al valor requerido para financiar los diferentes conceptos que conforman los servicios personales directos, indirectos y contribuciones de nómina.

En la ejecución de los gastos de personal los Servicios personales indirectos presentaron un presupuesto inicial de $1.511 millones, en la vigencia auditada (2018) no se presentaron modificaciones y la ejecución de este rubro fue por valor de $1.158 millones lo que representa un 77% de inicialmente apropiado, estos gastos no representaron una variación significativa, tal y como se vio en vigencias anteriores.

Gastos generales: se estimaron en $16.012 millones, los cuales fueron objeto de traslados créditos y contra créditos que arrojaron un presupuesto final de $15.576 millones, reflejando disminución de $436 millones y presentando una ejecución de $10.185 millones equivalente al 65% de lo inicialmente apropiado para este rubro.

La adquisición de servicios tuvo una apropiación inicial de $13.664 millones, de los cuales se ejecutaron $7.636 millones lo que representa 59%, este rubro constituye el 74,98% de lo ejecutado en gastos generales.

Las cuentas por pagar del gasto presentan 83% de ejecución por valor $1.556 millones, reflejando un aceptable comportamiento en la cancelación de los pasivos causados de la vigencia anterior.

Comercialización y producción

El cálculo estimado de los gastos de comercialización y producción para la vigencia 2018 fue de $200.946 millones, los cuales presentaron adición de $618 millones y una reducción en el presupuesto inicial de $10.565 millones, para un presupuesto definitivo de $190.999 millones, arrojando una disminución definitiva de $9.947 millones equivalente al 4,95% de lo presupuestado inicialmente y con una ejecución de $179.086 millones equivalente al 94% del total apropiado.

Los gastos de comercialización y producción el 83,23% corresponden a los gastos orientados a la prestación del servicio de Aseo en desarrollo del objeto social de la Empresa y el 16,76% restante corresponde a las cuentas por pagar de la vigencia anterior, los siguientes son los rubros más representativos del agregado:

Recolección: estos servicios se estimaron en $13.470 millones, presentando un traslado por valor de $1.443 millones, para un presupuesto definitivo de $14.913 millones, que reporta una ejecución de $14.327 millones equivalente al 96%.

La Empresa en la vigencia 2018, para la prestación de este servicio en la ciudad de Medellín y los cincos corregimientos, continúa la contratación de dichos servicios con la Fundación Universidad de Antioquia, Fundación de Trabajadores de EMVARIAS y Juntas de Acción Comunal.

Barrido y limpieza: presenta un presupuesto final de $27.290 millones, de los cuales se ejecutó el 99%, correspondiente a $26.924 millones, la prestación de este servicio nuevamente se realiza a través de convenios suscritos con la Fundación Universidad de Antioquia y la Fundación de Trabajadores de Emvarias, para mejorar el modelo de gestión existente, en las actividades de barrido y limpieza de vías y áreas públicas, en el municipio de Medellín y sus cinco corregimientos.

Disposición final: la apropiación se estimó $5.668 millones, presentando un incremento de $991 millones, para un presupuesto final de $6.658 millones de los cuales se ejecutó el 98%, correspondiente a $6.533 millones.

La Empresa afecta la apropiación con los costos de la operación del Relleno Sanitario la Pradera, (fumigación, mantenimiento de las básculas de pesaje de residuos y mantenimiento de áreas comunes a cargo de la Junta de Acción Comunal la Pradera, entre otros). Se presentó un incremento por $3.482 millones de los cuales $1.307 millones por efecto de la capitalización de inversión en gestión social del relleno, $86 millones por obras en el Vaso. En el mes de octubre se realiza un traslado a operación de construcciones en curso por $2.088 millones.

Costos de facturación: corresponde a los pagos por la facturación del servicio de aseo a través de EPM, presentó un presupuesto final de $8.695 millones, del cual se ejecutó el 99% correspondiente a $8.580 millones, reflejando una ejecución ajustada a los cálculos realizados. El servicio de la facturación está a cargo de EPM a través del Acta de Transacción suscrita con EMVARIAS, la cual contempla la emisión de facturas, reparto, recaudo y gestión de cartera.

Corte césped y poda de árboles: presenta una apropiación inicial de $9.829 millones, tuvo un traslado por valor de $2.424 millones, el cual redujo el presupuesto final, dando como resultado $7.405 millones de apropiación final, de los cuales se ejecutaron $6.816 millones lo que representa un 92% del presupuesto final apropiado, mostrando una ejecución ajustada a los cálculos realizados. Sin embargo se presentó una ejecución por debajo de lo inicialmente apropiado por $3.013 millones debido a que el valor con el cual se presupuestó pagar el m2 de corte de césped se encuentra por debajo de lo inicialmente planeado, se presentaron menores ejecuciones debido a retrasos en la incorporación de nuevos lotes.

Escombros: corresponde a los pagos para la prestación del servicio de aseo, recolección de escombros clandestinos de las áreas públicas y por solicitud del usuario, presenta un presupuesto final de $2.761 millones de los cuales se ejecutó el 92% correspondiente a $2.537 millones, a través del contrato suscrito con la Empresa Sin Escombros como único proveedor del mismo. La sub ejecución en el trasporte y recolección de escombros por $994 millones se debió a que el valor del contrato que se firmó con el Municipio de Medellín fue inferior al valor presupuestado, esto afecto las proyecciones en la apropiación inicial.

Repuestos de vehículos: presenta un presupuesto inicial de $5.527 millones el cual se incrementó en $340 millones, producto de un traslado para un presupuesto final de $5.868 millones, y de la cual se reporta una ejecución de $5.210 millones equivalente al 89%, reflejando un ejecución aceptable en cuanto a la proyectada.

Combustibles y lubricantes: presenta un presupuesto inicial de $9.891 millones, el cual se incrementó en $53 millones, para un presupuesto final de $9.944 millones, del cual se ejecutó el 99% correspondiente a $9.858 millones.

Mantenimiento equipo de transporte: muestra un presupuesto inicial de $3.503 millones, el cual fue objeto de disminución por el valor de $2.256 millones, para un presupuesto final de $1.247 millones, del cual se ejecutó el 87% correspondiente a $1.081 millones, reflejando sub ejecución en relación a lo proyectado y una considerable disminución de costos en relación a lo ejecutado en el año anterior ($4.116 millones), situación que se explica debido a que los costos de mantenimiento de la flota de 88 vehículos están a cargo del contratista Renting Colombia.

Arrendamiento equipo de transporte: corresponde al alquiler de vehículos a través de la firma Renting Colombia, con el objeto de cumplir con las actividades

propias de la Empresa, presenta un presupuesto final de $23.040 millones, presentó una reducción en la apropiación inicial por cuenta de un traslado por valor de $164 millones, así las cosas el presupuesto final fue por valor $22.876 millones de los cuales se ejecutó el 98% correspondiente a $22.419 millones, reflejando una adecuada proyección de los cánones de arrendamiento de los vehículos que se encuentran operando para la adecuada y constante prestación del servicio.

Se presentó sub ejecución por $620 millones respecto del valor inicialmente apropiado en equipo de transporte, contrato con Renting Bancolombia, debido a que en el presupuesto se contemplaron 2 carros que se encuentran dados de baja por caso fortuito.

Por último dentro de los costos de comercialización y producción se encuentran las cuentas por pagar vigencia 2018, las cuales se apropiaron inicialmente $33.682 millones los cuales tuvieron una adición de $618 millones y se le redujeron $10.565 millones, con un presupuesto final de $23.735 millones, presentando una ejecución del 82% equivalentes a $19.558 millones

Inversión

Las inversiones para el 2018 fueron estimadas en $38.502 millones, las cuales durante la vigencia presentaron adiciones por $62.989 millones, para un presupuesto definitivo de $101.491 millones, de los cuales se ejecutaron $82.978 millones, equivalente al 82% del final apropiado.

Durante la vigencia 2018, la Junta directiva aprobó las siguientes modificaciones presupuestales de adición, reducción y traslados que generaron el incremento presupuestal de la inversión:

Mediante acta número N° 83 del 22 de febrero de 2018, aprobó una adición del presupuesto de usos, por valor de $1.700 millones, producto de una adición en el agregado de inversiones, esta se realiza debido a la necesidad de cumplir con los estudios de la estación de trasferencia.

Mediante acta N° del 84 de 5 abril de 2018, la junta directiva de Empresas Varias de Medellín S.A E.S.P aprobó una adición presupuestal en los ingresos, en el agregado de recursos de capital la suma de $2.424 millones destinados a realizar amortización de anticipo al contrato 016 de 2018 cuyo objeto es *"compraventa de equipos mecánicos, eléctricos y electrónicos, montaje, arranque, puesta en marcha y estabilización de la fase 2 e integración de la fase 1, incluye obras civiles*

complementarias de la fase 2 del tratamiento de lixiviados en el relleno sanitario la pradera ubicado en el municipio de don Matías" . En la misma acta se aprueba adición en los usos, agregado de inversión por valor $2.424 millones, esta adición va al sub agregado de infraestructura.

La Junta Directiva a través del acta N° 85 de 25 de abril de 2018, aprueba modificación la presupuesto en los siguientes términos; una adición presupuestal en la disponibilidad inicial por valor de $387 millones y una reducción en los recursos de capital, en el sub agregado de otras fuentes por valor de $7.508 millones.

A su vez hubo modificación en los usos por valor $7.121 millones producto de la actualización de saldos en las cuentas por pagar, así: en funcionamiento, en el sub agregado de cuentas por pagar se realizó adición de $361 millones. En el agregado de comercialización y producción, en el sub agregado de cuentas por pagar una reducción de $9.947 millones; y en inversión, sub agregado de cuentas por pagar una adición $2.078 millones.

Por medio de acta N° 86 del 23 de mayo de 2018, la Junta Directiva aprueba adición al presupuesto de usos por valor de $16.787 millones en el agregado de inversión, sub agregado de inversión en infraestructura, esta adición se hace con el fin de adquirir el lote "el caracol" para la construcción de la estación de transferencia.

La Junta Directiva mediante acta N° 89 de 3 de agosto de 2018 aprobó adición presupuestal por valor de $40.000 millones en el agregado de inversión, sub agregado de inversión en infraestructura, dicha adición está destinada a realización de un préstamo a la tesorería de EPM.

Como consecuencia de los movimientos presupuestales el agregado de la inversión termina la vigencia 2018 con un presupuesto de $101.491 millones, con un incremento de $62.989 millones equivalente al 263,59% de lo proyectado; una vez analizada la ejecución presupuestal de inversiones en la vigencia 2018, con sus respectivas modificaciones, se observa con especial atención la adición de $16.787 millones, destinada a la compra del lote para la construcción de la estación de transferencia y la cual tuvo ejecución de 0%, asimismo otras apropiaciones presupuestales como estudios y diseños cuya ejecución también reporta 0%, y la cual tuvo una adición de $600 millones, situaciones que terminan denotando una inadecuada planeación de la ejecución presupuestal y pone en evidencia la falta de gestión de la empresa para la consecución de objetivos estratégicos, además estas adiciones terminan incrementando considerablemente el monto inicialmente apropiado de la inversión, mostrando debilidades en la planeación del presupuesto.

Esta situación refleja nuevamente una inadecuada ejecución de las inversiones de la empresa tal y como viene ocurriendo en vigencias anteriores.

Inversiones en infraestructura: Las inversiones en infraestructura presentaron un presupuesto final de $34.371 millones, alcanzando una ejecución del 67% correspondiente a $23.176 millones, sobresalen las inversiones realizadas en obras del proyecto del Vaso Altair con $8.975 millones y la ejecución de la obras de la segunda fase de la planta de tratamiento de lixiviados con $1.058 millones en obras civiles e inversión en equipos para este mismo proyecto por valor de $10.192 millones.

Otras aplicaciones de inversión: presentan un presupuesto final de $63.793 millones, registrando una ejecución del 89%, correspondiente a $56.475 millones, en los que se destaca la inversión realizada en préstamos a vinculados económicos con $40.000 millones de crédito transitorio de corto plazo otorgado a la tesorería de Empresa Públicas de Medellín S.A E.S.P, las inversiones realizadas en encargos fiduciarios de pensiones y bonos pensionales, por $11.553 millones, con el 100% de ejecución en cada una de las cuentas presupuestales. Sin embargo llama la atención la cuenta presupuestal de OP-Equipos de aseo en la cual se apropiaron inicialmente $2.860 millones, luego de realizar traslado presupuestal, se redujo el valor inicial en $954 millones para un presupuesto final de $1.906 millones de los cuales solo se ejecutó el 8% correspondiente a $153 millones.

La ejecución de la inversión para vigencia 2018 presentó un bajo nivel de ejecución, que no se ajusta al presupuesto finalmente apropiado hecho que se explica por la decisión tomada por la Empresa de apropiar recursos que no fueron ejecutados en el proyecto Estación de Transferencia, tanto para la compra del terreno como para los estudios y diseños, ambos reportando una ejecución en 0%, afectando el nivel de ejecución de la inversión total y con ello la gestión de la empresa como tal.

Así mismo, el comportamiento que presenta el agregado de inversiones muestra que Emvarias no tiene plenamente identificado las metas de inversión, de ahí que se generen modificaciones presupuestales en el transcurso de la vigencia que reflejan un incremento considerable frente a los cálculos iniciales realizados y aprobados por la Junta directiva, es importante destacar que el incremento de las inversiones se generó por la adición para la compra del terreno de la estación de transferencia y sus respectivos estudios y diseños, y en préstamos a vinculados económicos.

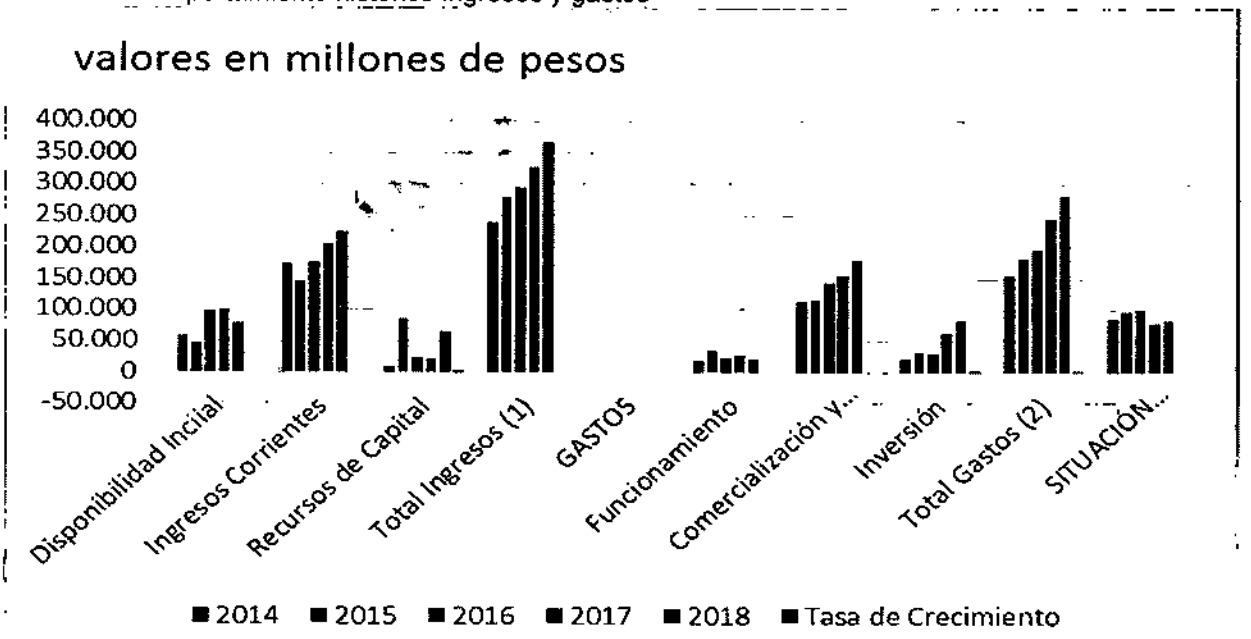
2.1.2.2. Comportamiento Histórico de la Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos

Cuadro 13. Situación presupuestal histórica 2014-2018. (Cifras en millones de pesos)

Concepto	2014	2015	2016	2017	2018	Tasa de Crecimiento
INGRESOS						
Disponibilidad Inciial	57.100	47.591	96.520	99.726	79.096	8,49%
Ingresos Corrientes	172.617	145.125	174.684	205.832	222.996	6,61%
Recursos de Capital	9.611	85.793	24.498	20.750	63.918	60,59%
Total Ingresos (1)	**239.328**	**278.509**	**295.702**	**326.308**	**366.010**	11,21%
GASTOS						
Funcionamiento	18.873	33.918	23.386	29.221	21.278	3,04%
Comercialización y producción	113.863	116.262	142.553	155.353	179.086	5,87%
Inversión	21.770	31.809	30.036	62.638	82.978	39,73%
Total Gastos (2)	**154.506**	**181.989**	**195.975**	**247.212**	**283.342**	16,37%
SITUACIÓN PRESUPUESTAL (1-2)	**84.822**	**96.520**	**99.727**	**79.096**	**82.668**	-0,64%

Fuente: Rendición de cuentas EMVARIAS SA. ESP., cálculos equipo auditor.

Grafico 1. Comportamiento histórico ingresos y gastos



Fuente: Rendición de cuentas EMVARIAS SA. ESP., cálculos equipo auditor.

De acuerdo a la ejecución presupuestal histórica, Emvarias presenta para el año 2018 un superávit presupuestal de $82.668 millones, reflejando un incremento

$3.572 millones en relación al año 2017, lo cual se explica por el incremento en la ejecución de los gastos, en especial los de Inversión.

En el quinquenio del análisis 2014-2018, la situación presupuestal registra superávit, no obstante se presentan variaciones, incrementándose y reduciéndose entre un año a otro, ello dependiendo del comportamiento de ingresos y gastos, lo que explica la tasa de crecimiento del -0,64%, la cual toma como año base el 2014.

El recaudo del año 2014 y vigencias subsiguientes incluida la 2018, presenta un constante incremento en el recaudo debido a la estabilización de las actividades en la prestación del servicio domiciliario de aseo, presentado un comportamiento razonable de incremento de ingresos con una tasa de crecimiento del 11,21%.

De acuerdo a lo anterior, con referencia a los dos últimos años, se identifica que los ingresos del 2018 presentan un incremento de $39.702 millones, equivalente al 12,17% con relación al año 2017, esto se debió principalmente a que los ingresos corrientes efectivos tuvieron un crecimiento del recaudo por la venta de servicios de aseo, especialmente en las actividades de lavado de áreas públicas, limpieza de sumideros, corte de césped y poda de árboles, recolección, barrido y limpieza, y disposición final.

Los gastos a partir del año 2014 presentan una tendencia de aumento, con una tasa de crecimiento del 16,35%.

La vigencia 2018 presenta un incremento de $36.130 millones en relación con el año 2017, variación que se explica por el incremento en los gastos en los agregados de comercialización y producción e inversión.

Con relación a los gastos de inversión el comportamiento histórico registraba un bajo nivel de ejecución, sin embargo en la vigencia 2018 se presenta un incremento de $20.340 millones en relación a lo ejecutado en la vigencia 2017, lo que explica la tasa de crecimiento del 32,47%; dado principalmente por la inversión realizada en la apropiación de préstamos a vinculados económicos e inversión en infraestructura con la ejecución de la construcción de la segunda fase de la planta de tratamiento y adecuación del Vaso Altair.

2.1.2.3. Concepto de la Gestión Presupuestal

Cuadro 14. Calificación de la gestión presupuestal 2018

GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	93
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	93

Calificación	
[redacted]	>=80%<=100%
	<=79%

[redacted]

Fuente: Información reportada por EMVARIAS. Guía de Auditoría Territorial, cálculos equipo auditor.

La calificación asignada a la Gestión Presupuestal fue de **93** puntos ubicándola en un concepto "Favorable", producto de los resultados obtenidos en las 6 variables del proceso presupuestal, de la siguiente manera:

Cuadro 15. Calificación variables gestión presupuestal 2018

Criterio	Representatividad	Calificación	Resultado
Programación	5%	100	5
Elaboración	25%	90	22,5
Presentación	5%	100	5
Aprobación	5%	100	5
Modificación	10%	80	8
Ejecución	50%	95	47,5
Total Calificación	**100%**		**93**
Tipo de Concepto	**Favorable**	**>= 80 - <= 100**	
	Desfavorable	**<= 79**	

Fuente: Rendición de cuentas EMVARIAS SA. ESP., cálculos equipo auditor.

Programación: evaluada la planeación de las actividades para la elaboración, presentación y aprobación del presupuesto 2018, el criterio de programación obtuvo una calificación parcial de **100** puntos que corresponde a un concepto Favorable, para el cual se verificó el cumplimiento de la elaboración y desarrollo de un cronograma donde se estableció responsables, actividades y fechas a ejecutar para la elaboración, presentación y aprobación del presupuesto de la Empresa.

En la evaluación de algunas de las actividades programadas, se verificó que los productos fueron entregados dentro de las fechas establecidas, lo que coadyuvó para que el presupuesto fuera presentado oportunamente y aprobado por la Junta Directiva el día 17 de noviembre de 2017, mediante acta N°79 y Resolución de Junta N° 17 de 2017.

Elaboración: obtuvo una calificación de **90** puntos, con un concepto Favorable, para el cual se verificó que la Empresa para la proyección de ingresos y gastos 2018, tienen en cuenta las metas y variables macroeconómicas, además de tomar como referencia para algunos rubros, el crecimiento histórico de años anteriores y para otros el comportamiento del recaudo o gasto del año 2017.

Cabe resaltar que la calificación obtenida también es consecuencia de los saldos negativos reportados en los cuadros de ejecución de gastos, en el sub agregado de cuentas por pagar

En la verificación de la etapa de elaboración del presupuesto, se observa que persiste la situación en cuanto la Empresa aún no cuenta con manual o estatuto interno de presupuesto, debidamente adoptado por la autoridad competente en donde se establezcan los principios presupuéstales que rigen la Empresa, la cobertura, la estructura del presupuesto de Ingresos, Gastos y Disponibilidad Final, las definiciones de las cuentas del presupuesto, el procedimiento documentado de programación, elaboración, aprobación, modificación y ejecución del presupuesto.

La gerencia de Emvarias año tras año expide una circular de ejecución de presupuesto, la que contiene definiciones generales de lo que es un Certificado y Registro Presupuestal, Vigencias Futuras, Modificación presupuestal, Seguimiento Legal y administrativo de Presupuesto; pero carece del instrumento que le permita a la administración estandarizar los procedimientos presupuéstales para contribuir al mejoramiento de la transparencia fiscal.

Presentación: este criterio obtuvo una calificación de **100** puntos, correspondiente a un concepto Favorable, para lo cual se verificó que la Empresa cumplió con presentar de forma oportuna a la Junta Directiva el proyecto de presupuesto de ingresos y gastos acompañado con el anexo de explicación para el correspondiente análisis y aprobación.

Aprobación: la variable alcanzó una calificación de **100** puntos correspondiente a un concepto favorable para el cual se verificó que la Junta directiva, en cumplimiento de las facultades otorgadas por el Consejo Municipal de Política Fiscal COMFIS mediante la Resolución N° 025 del 22 de marzo de 2017, aprobó el presupuesto de ingresos y gastos de la Empresa para la vigencia 2018, a través del acta N° 079 del 8 de noviembre de 2017 y Resolución N° 017 del 27 de noviembre del mismo año, hecho que evidencia el cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 18 del Decreto 115 de 1996.

Ejecución: este criterio obtuvo una calificación de **95** puntos, correspondiente a un concepto Favorable, para lo cual se verificó el cumplimento de la normatividad que rige el presupuesto público en la asunción de compromisos y el cumplimiento de estimaciones previstas en el presupuesto, aprobado a través de la ejecución de los ingresos y gastos.

La Gerencia de Emvarias, en cumplimiento del artículo 19 del Decreto 115 de 1996, mediante Resolución 050 del 28 de diciembre de 2017, procedió a liquidar el presupuesto de ingresos y gastos y establecer las disposiciones generales para la ejecución del presupuesto, al revisar dicho acto administrativo, se observa que nuevamente la Empresa incumple con desagregar el presupuesto de ingresos y gastos en los renglones rentísticos y apropiaciones que conforman los grandes agregados de ingresos y gastos que fueron aprobados por la Junta Directiva.

La desagregación del presupuesto es realizada en el reporte de la ejecución mensual de presupuesto, hecho que incumple lo establecido en el Decreto 115 de 1996 cuando dispone que es el Gerente el responsable de la distribución del presupuesto.

Es importante destacar que la empresa mejoró en cuanto al registro de las ejecuciones en los cuadros de fuentes, puesto que en la verificación de la vigencia auditada se pudo determinar el nivel de cumplimiento del recaudo de los ingresos de los renglones rentísticos qué conforman los agregados de ingresos corrientes y recursos de capital, como los servicios de recolección, barrido y limpieza, disposición final, corte de césped y poda de árboles, entre otros, reflejando el recaudo efectivo de los ingresos proyectados, situación que ha contribuido en la transparencia, calidad y fiabilidad de la información que reposa en los cuadros de ejecución del presupuesto, con esto se garantiza el cumplimiento del principio de caja. Esta situación puede representar un eventual beneficio fiscal cualitativo.

Con respecto a la ejecución de gastos, se verificó que Emvarias apropió por cada cuenta presupuestal de funcionamiento, comercialización y producción e inversión los topes máximos autorizados para la asunción de compromisos, los cuales desarrollaron el objeto del rubro al que fueron imputados, cumpliendo con el principio de especialización consagrado en el Decreto 115 de 1996, a pesar de que se evidenció que en las disposiciones generales no se incluyen las definiciones de las cuentas de ingresos y gastos.

Las cuentas por pagar de la vigencia 2017, que se pagaron con cargo al presupuesto de 2018, ascienden a la suma de $20.281 millones; sin embargo dicho

valor no coincide con los $33.682 millones reportados en la ejecución presupuestal de gastos.

Frente a dicha situación, la Empresa debe tomar las medidas pertinentes para garantizar que la información reportada en el formato de ejecución presupuestal de gastos sea consistente y reciproca con los actos administrativos soportes de las operaciones presupuestales y la información suministrada en la rendición de la cuenta.

Modificaciones: la variable obtuvo una calificación de **80** puntos, con un concepto favorable, el cual se fundamenta en la verificación de los actos administrativos que soportan y justifican las adiciones, reducciones y traslados presupuestales realizados durante la vigencia fiscal.

Sin embargo, al revisar las resoluciones de las adiciones y reducciones presupuestales, se pudo evidenciar que se están neteando estos dos conceptos y realizan una resolución con el valor producto de esta compensación interna, por lo tanto para el equipo auditor fue una labor dispendiosa poder cruzar los valores reportados en las resoluciones rendidas por la administración, con los registros de la ejecución presupuestal por estos dos conceptos, lo que genera desinformación e impide una verificación más rápida, eficaz y trasparente, esta situación es susceptible de observación por parte del ente de control.

En cumplimiento de las facultades otorgadas por el COMFIS, la Junta Directiva aprobó las siguientes adiciones y reducciones al presupuesto de ingresos y gastos de 2018:

Cuadro 16. Modificaciones presupuestales vigencia 2018. (Cifras en millones de pesos).

Fuentes	Presupuesto inicial	Valor adicion	Reduccion	Traslados	Presupuesto final	% Participacion adicion	% Participacion reduccion
Disponibilidad inicial	78.709	387			79.096	0,49	0
Ingresos Corrientes	205.691	0			205.691	0,00	0
Recursos de Capital	66.316	5.869	-10.954		61.231	8,85	-16,52
Total Fuentes	**$ 350.716,00**	**$ 6.256,00**	**-$ 10.954,00**		**$ 346.018**	**1,78**	-3,12
Usos							
Gastos de funcionamiento	28.253	1.153	-792	0	28.614	4,08	-2,80
Comecializacion y producción	200.946	619	-10.565	0	191.000	0,31	-5,26
inversion	38.502	62.989	0	0	101.491	163,60	0,00
Sub totoal Total Usos	**267.701**	**64.761**	**-11.357**	**0**	**321.105**	**24,19**	**-4,24**
Disponibilidad final	**83.015**	**387**	**-58.487**	**0**	**24.915**	**0,47**	**-70,45**
Total Gastos	**$ 350.716**	**$ 65.148**	**-$ 69.844**	**$ 0**	**$ 346.020**	**$ 19**	**-19,91**

Fuente: Rendición de cuentas EMVARIAS SA. ESP., cálculos equipo auditor.

En la vigencia 2018, la Empresa realizó adiciones al presupuesto de ingresos por valor de $6.256 millones, equivalente a un incremento del 1,78% en relación al inicialmente estimado, para un presupuesto final de ingresos de $346.018 millones.

Por su parte el presupuesto de gastos fue objeto de adiciones por valor de $64.761 millones, lo que representa el 24,19% de incremento del presupuesto inicial y reducciones por $11.357 millones, para un presupuesto final de $321.105 millones.

Las adiciones y reducciones presupuestales antes descritas fueron debidamente justificadas por la Empresa y aprobadas por la junta directiva a través de actas y legalizadas por la gerencia mediante resolución para el posterior ingreso al sistema conforme lo dispone el numeral 1° del artículo 5° de la Resolución 050 del 28 de diciembre de 2017, por medio de la cual se liquida el presupuesto y se dictan disposiciones al respecto.

Los traslados presupuestales se realizaron atendiendo lo dispuesto en la Resolución 050 del 28 de diciembre de 2017. Los relacionados con las modificaciones entre grandes agregados y los que afecten proyectos de diferentes programas fueron aprobados por la junta directiva mientras que aquellos que afectan proyectos de un mismo programa y conceptos de un mismo agregado, son autorizados internamente por el área y funcionario competente.

Vigencias futuras

La figura de las vigencias futuras se encuentra fundamentada en la Ley 819 de 2003, Ley 1483 de 2011 y a nivel territorial en el Decreto 006 de 1998, Estatuto Orgánico del Presupuesto de Medellín, el cual es aplicable a Empresas de servicios públicos domiciliarios, en cuyo capital el Municipio o sus entidades descentralizadas posean el 90% o más, como es el caso Empresas Varias de Medellín (Emvarias). Además la Empresa reglamenta los montos comprometidos en vigencias futuras mediante actas de junta directiva donde se determinan los montos a apropiar, sin embargo este año se expidió un acuerdo del Concejo de Medellín frente a la reglamentación del tema de vigencias futuras.

La normatividad vigente establece dos tipos de vigencias futuras, las ordinarias y las excepcionales, en las ordinarias como mínimo se deberá contar con apropiación del quince (15%) en la vigencia que sean autorizadas, mientras que las excepcionales no requieren de apropiación para asumir compromisos en la vigencia fiscal que se autoricen.

En la evaluación de las autorizaciones de constitución de vigencias futuras de Emvarias, se verificó que el COMFIS mediante Resolución N° 025 del 22 de marzo de 2017, delegó en la Junta Directiva la facultad para la aprobación de vigencias futuras, la cual a través Resolución N°018 de noviembre de 2017 autorizó los siguientes cupos, periodos y montos de vigencia futura:

Cuadro 17. Cupos y montos vigencias futuras aprobada 2018. (Cifras en millones de pesos).

Periodos y montos aprobados				
Tipo de Gasto	**Presupuesto 2018 aprobado**	**% Cupo aprobado**	**Monto vigencia futura año 2018**	**Monto vigencia futura año 2019**
Funcionamiento	14.198	20%	2.840	2.840
Comercializacion y Produccio	330.539	70%	231.377	231.377
Otras aplicaciones de Inversió	22.349	30%	6.705	6.705
Total	**367.086**	**120%**	**240.922**	**240.922**

Fuente: Rendición de cuentas EMVARIAS SA. ESP., cálculos equipo auditor.

La Empresa requiere la constitución de vigencias futuras para garantizar la prestación del servicio público de aseo en condiciones de calidad, oportunidad y continuidad, además de cumplir con los objetivos, programas y planes de inversión, los cuales involucran varias vigencias para su ejecución.

La Empresa reporta en el formato FPAR07 las siguientes vigencias futuras vigentes a 31 de diciembre de 2018:

Cuadro 18. Vigencias futuras vigentes a 31 de diciembre de 2018. (Cifras en millones de pesos).

	Vigencias Futuras vigentes						
Tipo de gasto	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**	**Total autorizado**	**% Participacion**
Funcionamiento	0	4	1.230	8.860	4.102	14.196	4,60%
Comercialización y Producción	3.686	0	27.496	40.451	200.448	272.081	88,16%
Inversión	0	0	5.538	7.278	9.533	22.349	7,24%
Total	**3.686**	**4**	**34.264**	**56.589**	**214.083**	**308.626**	**100,00%**

Fuente: Rendición de cuentas EMVARIAS SA. ESP., cálculos equipo auditor.

Es preciso aclarar que la empresa comprometió como vigencia futura excepcional un valor $62.284 millones, por siete (7) años destinados al contrato de arrendamiento operativo de vehículos (renting).

De acuerdo a la información reportada a 31 de diciembre de 2018, la Empresa presenta un total de vigencias futura vigentes de $367.086 millones, los compromisos comprometidos en costos de operación ascienden a $330.539 millones, en funcionamiento se comprometieron vigencias futuras por valor de

$14.198 millones, e inversiones se comprometen vigencias por valor de $22.349 millones. Así las cosas, los recursos comprometidos en costos de operación representan el mayor valor que comprometido en vigencias futuras con un 90,04% del total autorizado vigente, mientras que los gastos de funcionamiento el 3,86%, mientras que la inversión reporta el 6,08% y, en los que se evidencia un considerable y constante incremento en relación a lo constituido y autorizado en los años anteriores.

En el año 2018, se constituyeron vigencias futuras para gastos de funcionamiento por valor $14.198 millones, presentando un incremento considerable con respecto del año inmediatamente anterior en donde los compromisos ascendieron a $7.661millones, situación que llama la atención del equipo auditor puesto que el incremento equivale al 53,95%.

Frente a este evento es preciso tener en cuenta que la vigencia futura es una excepción al principio de anualidad del presupuesto, por lo tanto sólo debe acudirse a ella en los casos absolutamente necesarios y más si se considera que los gastos de funcionamiento deben tener cierto grado de certeza en la apropiación y proyección de dicho gasto.

Con el fin de verificar la información de vigencias futuras reportadas en el formato FPAR 007, se realizó la comparación de los valores entre una selección de registros presupuestales históricos y los pagos registrados en el aplicativo JD Edwards, encontrando que la información reportada de la vigencia futura de los contratos de suministros, no concuerda con lo relacionado en el correspondiente registro presupuestal histórico y con el registro de pagos del sistema JD Edwards.

Cabe resaltar que el equipo auditor tuvo acceso a los formatos F5714009 Histórico de detalle de registro presupuestal, así mismo al formato F5714007 detalle del registro presupuestal y la tabla F5714014 en los cuales se registra la información de las vigencias futuras en los contratos de suministro, y en los cuales se pudo observar los montos comprometidos, las ejecuciones de los mismos y los saldos por ejecutar, sin embargo esta información no se puede comprobar en la rendición de vigencias futuras, evidenciando así imprecisión de la información rendida, como consecuencia es necesario que el sujeto auditado adjunte como anexos de la rendición de la cuenta estos formatos con el fin de brindar mayor certeza, transparencia y fiabilidad de la información las vigencias futuras comprometidas.

Hallazgos de gestión presupuestal

Hallazgo Nro. 2 correspondiente a la Observación Nro. 3 del informe preliminar: El equipo auditor pudo evidenciar que en la ejecución presupuestal de ingresos y gastos, la empresa reporta valores de adiciones y reducciones presupuestales, que no concuerdan con el valor relacionado en las resoluciones expedidas por la gerencia, que son el documento soporte de las modificaciones aprobadas por la Junta Directiva de EMVARIAS; y el personal de la oficina de presupuesto informa que en el acto administrativo de modificación presupuestal se realiza el neteo o compensación entre la adición y reducción presupuestal, reportando un saldo único producto de dicha operación.

De acuerdo a lo antes descrito, en el acto administrativo de aprobación de las modificaciones presupuestales expedido por la Gerencia, no se desagrega de manera clara y precisa el valor de las adición y/o reducción realizada al renglón rentístico y/o apropiación de gastos, contraviniendo la circular de enero de 2018, Ejecución, seguimiento y control de presupuesto, la cual establece en el inciso 5° numeral 5.2: *"Una vez la Junta Directiva apruebe la modificación presupuestal y se expida la Resolución correspondiente, Presupuesto elaborará la Resolución de desagregación de presupuesto para aprobación del Gerente General, previa revisión de la Secretaria General"*.

Esta situación evidencia la falta de control de la oficina de presupuesto, en la elaboración de las resoluciones de las adiciones y reducciones presupuestales, lo que genera una información distorsionada e inconsistente entre los valores registrados en la ejecución presupuestal y los consignados en las resoluciones de las modificaciones, sin tener en cuenta además que la adición y reducción son dos conceptos totalmente distintos y generados por situaciones diferentes, que tienen que presentarse por separado y con la correspondiente justificación, por lo cual se constituye un **hallazgo administrativo.**

Posición del equipo auditor: la respuesta es de recibo ya que la Empresa acepta lo observado y propone definir acciones para evitar el neteo o compensación entre las adiciones y reducciones presupuestales, por lo tanto la observación queda en firme, se convierte en **hallazgo administrativo** y EMVARIAS S.A. debe presentar plan de mejoramiento.

Es de anotar que la observación Nro. 4 del informe preliminar se retira, no obstante es necesario precisar que el ente de control reconoce una deficiencia en el registro de la información en el cuadro de fuentes y usos, de la apropiación inicial de cuentas

por pagar, pero entiende que tanto el error como la solución son competencia de casa matriz, sin embargo, esto no exime a Empresas Varias de Medellín a realizar las gestiones pertinentes para solucionar esta inconsistencia en la información presupuestal, puesto que de persistir el error, esta Contraloría se verá en la obligación de hacer uso de las facultades constitucionales y legales para ejercer los controles necesarios.

2.1.3. Gestión Financiera

Elemento fundamental para identificar la capacidad de desarrollo sostenible, de inversión y crecimiento de una empresa o entidad.

A continuación, se presentan los indicadores que se van a utilizar para evaluar la gestión financiera de la Empresa, basados fundamentalmente en los resultados que arrojan dichos indicadores financieros, teniendo presente que el énfasis para el análisis, se realiza sobre los que impactan la caja, los cuales en definitiva son los encargados de mejorar los flujos, que a la postre son los que determinan la creación de valor, porque las evidencias sugieren que cuando las empresas tienen problemas financieros, éstos, en la inmensa mayoría de los casos son problemas de caja y no de rentabilidad.

Es importante destacar que el análisis de la gestión financiera está enfocado a establecer el efecto que las decisiones tomadas en el último periodo contable, han producido en la estructura operativa y la estructura financiera de la Empresa.

2.1.3.1. Indicadores Financieros:

-EBITDA y Margen EBITDA: la Utilidad EBITDA es la utilidad operativa que constituye caja en el tiempo, es decir, la diferencia entre los ingresos operacionales y los costos y gastos directamente relacionados con el giro normal de la compañía que implican erogaciones de efectivo. En este sentido puede decirse que EBITDA es, en sí mismo, un flujo de caja asociado con la operación.

Es pertinente anotar, que el EBITDA que calcula la Contraloría es una utilidad depurada, toda vez que tiene en cuenta partidas que aunque por presentación no se reflejan en la parte operacional, estas realmente tienen relación directa con el giro normal del negocio, tales como gastos bancarios, gravamen a los movimientos financieros, descuentos en compras, otros ingresos y egresos ordinarios,

recuperaciones de gastos, entre otros, por lo tanto se consideran en el cálculo de la utilidad con lo cual se obtiene lo que se designa el EBITDA depurado.

Lo que se pretende es calcular la verdadera utilidad de caja obtenida por la entidad en un periodo determinado, siendo objetivos con el sujeto de control y rigurosos técnicamente con el concepto del EBITDA.

El margen EBITDA, representa los centavos que por cada peso de ingresos operacionales quedan disponibles para atender las diferentes obligaciones de la Empresa.

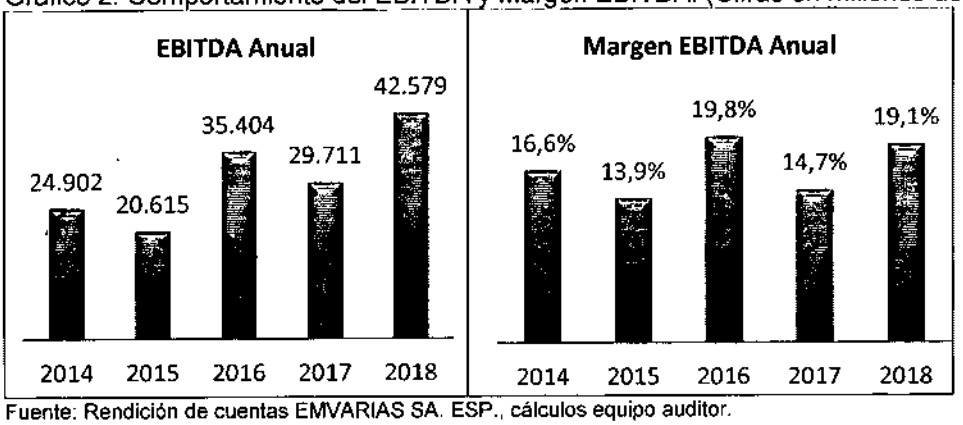
Realizadas las correspondientes depuraciones a los ingresos y gastos del periodo, se obtuvieron los siguientes resultados para este indicador:

Cuadro 19. EBITDA y Margen EBITDA. (Cifras en millones de pesos).

Concepto	2017	2018	Variación Valor	Variación %
Ingresos Operacionales	201.547	223.489	21.941	10,89%
Costo de Operación Efectivos	(150.411)	(158.185)	(7.774)	5,17%
Utilidad Bruta Efectiva	**51.137**	**65.304**	**14.167**	**27,70%**
Gastos administración efectivos	(23.178)	(23.266)	(88)	0,38%
Gastos de ventas efectivos	-		-	-
Subtotal EBITDA	**27.959**	**42.038**	14.079	50,36%
Otros Ingresos efectivos inherentes	1.752	542	(1.211)	-69,09%
Otros Gtos efectivos inherentes	-	(1)	(1)	
EBITDA	**29.711**	**42.579**	12.868	43,31%
Margen EBITDA	**14,74%**	**19,05%**	**4,31%**	**29,24%**

Fuente: Rendición de cuentas EMVARIAS SA. ESP., cálculos equipo auditor.

Grafico 2. Comportamiento del EBITDA y Margen EBITDA. (Cifras en millones de pesos).



Fuente: Rendición de cuentas EMVARIAS SA. ESP., cálculos equipo auditor.

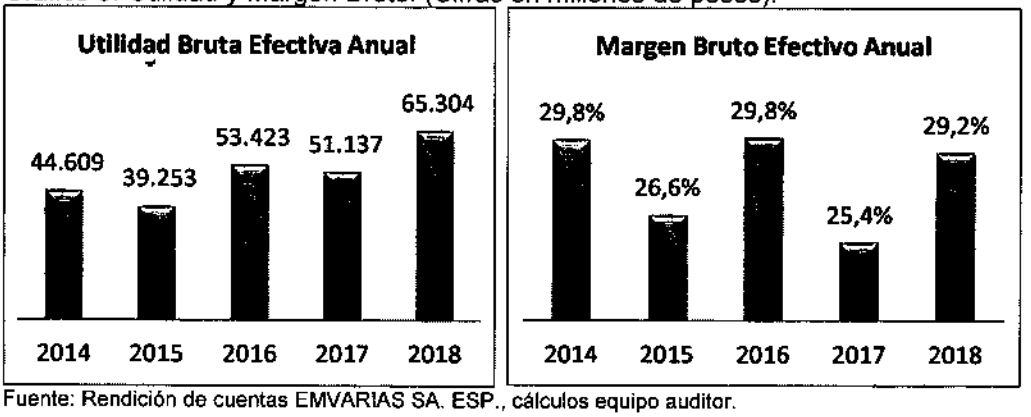
Para 2018 se observa un aumento del margen EBITDA de 4.31 puntos porcentuales, al pasar de 14,74% en el 2017 a 19,05% en el 2018, lo anterior se explica por el mayor crecimiento proporcional de los ingresos operacionales del 10.89% que equivalen a $21.941 millones, frente a un menor crecimiento de los costos de operación efectivos en un 5.17% que equivalen a $7.774 millones, adicionalmente los gastos de administración efectivos permanecieron casi estables, porque su variación fue de 0,38%.

Cuadro 20. Margen Bruto Efectivo y Comparativo de costos efectivos. (Cifras en millones de pesos).

Concepto	2017	2018	Variación $	Variación %
Ingresos Operacionales	201.547	223.489	21.941	10,89%
Costo de Operación Efectivos	(150.411)	(158.185)	(7.774)	5,17%
Utilidad Bruta Efectiva	51.137	65.304	14.167	27,70%
Margen Bruto Efectivo	**25,37%**	**29,22%**	**3,85%**	**15,17%**
Costos operacional del servicio			-	
Costos prestación ss edificaciones	-	-	-	
Servicios personales	9.596	11.218	1.622	16,90%
Generales	867	599	(267)	-30,85%
Arrendamientos	27.835	28.504	669	2,41%
Licencias, Contribuciones y Regalias	757	1.838	1.081	142,84%
Mantenimiento y reparaciones	4.242	4.039	(204)	-4,80%
Honorarios	5.097	5.413	316	6,20%
Servicios publicos	822	874	52	6,27%
Otros costos de operación	16.675	17.079	404	2,42%
Seguros	1.165	1.102	(63)	-5,44%
Impuestos	3.716	4.224	508	13,68%
Ordenes de contrato otros servicios	79.639	83.296	3.657	4,59%
Costos de Operación Efectivos	**150.411**	**158.185**	**7.774**	**5,17%**

Fuente: Rendición de cuentas EMVARIAS SA. ESP., cálculos equipo auditor.

Grafico 3. Utilidad y Margen Bruto. (Cifras en millones de pesos).



Fuente: Rendición de cuentas EMVARIAS SA. ESP., cálculos equipo auditor.

En el cálculo del Margen Bruto Efectivo no se consideran gastos no efectivos como depreciaciones, amortizaciones, provisiones y agotamiento. Es por ello que dicha utilidad se denomina Utilidad Bruta Efectiva.

El incremento del margen bruto efectivo del 15,17% del año 2018, se origina esencialmente por el comportamiento de los ingresos operacionales, los cuales aumentaron en mayor proporción que los costos operacionales con relación al año 2017, producto de la prestación de los servicios públicos domiciliarios de aseo, que registro 21.539 usuarios nuevos por homologación con EPM; mayor valor de tarifa cobrada en cargo fijo y cargo variable residencial, adicionalmente se recibió ingresos por valor de $3.355 millones por un convenio con el Municipio de Medellín para lavado de vías y áreas públicas y otros servicios

Los incremento en los costos de operación efectivos de $7.774 millones, equivalente a un 5,17% con respecto al 2017, se debe principalmente a la partida de Servicios Personales que paso de $9.596 millones en el 2017 a $11.218 millones en el 2018, con un aumento equivalente al 16%, y la cuenta Licencias, Contribuciones y Regalías que pasó de $757 millones en el 2017 a $1.838 millones en el 2018, y en la partida de honorarios que pasó de $3.377 millones en 2016 a $5.097 millones en 2017, debido a que se estableció que las interventorías del Relleno Sanitario debían ser clasificadas como honorarios, igualmente para dar aplicación del Plan de Manejo Ambiental y a la norma del PGIR.

Respecto a la cuenta Licencias y contribuciones y regalías que pasó de $757 millones en el 2017 a $1.838 millones en el 2018, esta situación se presentó debido a que la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios incluyó los costos de operación y EMVARIAS considera que están expresamente excluidos dado que dentro de la liquidación de la contribución no deben entrar como base de liquidación los costos de funcionamiento; de acuerdo con la liquidación oficial año 2018 con radicado N° 20185340029576 el valor total de la contribución asciende a $1.476 millones, se interpuso recurso de reposición y en subsidio de apelación contra dicha resolución, recursos que fueron resueltos en contra de la Empresa. Se procederá a interponer demanda en contra de dicha resolución.

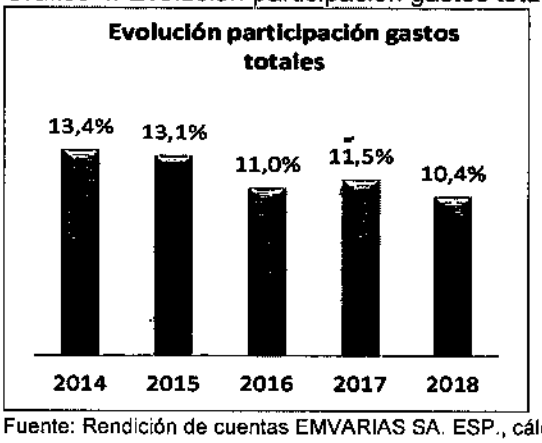
Cuadro 21. Comparativo Gastos Administrativos Efectivos. (Cifras en millones de pesos).

Concepto	2017	2018	Variación
Sueldos, salarios, contribuciones, aportes y prestaciones	15.219	14.266	-6,26%
Generales	5.687	6.632	16,62%
Impuestos, contribuciones y tasas	2.272	2.368	4,23%
Total Administración Efectivos	23.178	23.266	0,38%
Gran Total Gastos Efectivos	**23.178**	**23.266**	**0,38%**
Participación Sobre Ingresos Operacionales	**11,50%**	**10,41%**	

Fuente: Rendición de cuentas EMVARIAS SA. ESP., cálculos equipo auditor.

En los gastos de administración efectivos en el año 2018 permanecieron estables respecto al año 2017, porque su incremento de 88 millones equivale al 0,38%. La partida de sueldos, salarios, aportes y prestaciones presento una disminución en $953 millones equivalente a -6,26%, no obstante la Compañía se vio afectada por el incremento en los gastos generales de $945 millones al pasar de $5.687 millones en el 2017 a $6.632 en el 2018, el incremento se debió especialmente en la partida de arrendamientos, que paso de $1.287 millones en el año 2017 a $1.902 millones en el 2018, de índole administrativo tales como arrendamientos de oficinas, equipos de cómputo, armamento de vigilancia asociados a conceptos administrativos y espacios físicos destinados para la custodia de archivos documentales.

Grafico 4. Evolución participación gastos totales



Fuente: Rendición de cuentas EMVARIAS SA. ESP., cálculos equipo auditor.

Hay eficiencia operacional asociada con los gastos efectivos cuando crecen en menor proporción que los ingresos operacionales, lo cual redunda en una menor participación con respecto de estos. Esta situación se presentó en EMVARIAS S.A. E.S.P. para el periodo 2018, por cuanto los gastos de administración crecieron en un porcentaje muy por debajo del crecimiento de los ingresos operacionales, tal como se observa en el cuadro de gastos efectivos, donde justamente se evidenció

esta condición de eficiencia, ya que los gastos de administración aumentaron en 0,38%, mientras que los ingresos lo hicieron en 10,89%, lo que produjo que se disminuyera la participación de dichos gastos en relación con los ingresos en 0,9 puntos porcentual.

En resumen, el total de gastos efectivos pasó de participar del 11,5% en 2017 al 10,4% en el 2018 sobre los ingresos operacionales tal como se ilustró en la gráfica anterior.

Productividad del capital de trabajo (PKT): la cifra de capital de trabajo a utilizar en el análisis de esta variable se denomina Capital de Trabajo Neto Operativo (KTNO), es la medida de la liquidez de una empresa y corresponde a los recursos requeridos para llevar a cabo las operaciones corrientes de la Empresa. Está conformado por las cuentas del activo y el pasivo corriente que tienen estricta relación causa- efecto con los ingresos operacionales.

Este indicador expresa los centavos, que por cada peso de ingresos operacionales la Empresa mantiene en Capital de Trabajo Neto Operativo (KTNO), para llevar a cabo sus operaciones. Lo ideal, es conservar el mínimo nivel de capital de trabajo por peso de ingresos operacionales, pues así, cuando la empresa crece, se compromete menos el EBITDA en este rubro, quedando más caja disponible para inversión, transferencia de excedentes y pago de las deudas financieras (si las tuviere).

Depuradas las cifras del estado de la situación financiera, se observa que en EMVARIAS S.A. E.S.P. el capital de trabajo no aplica ninguna presión sobre el EBITDA. Esto se explica porque el capital de trabajo neto operativo (KTNO) de la compañía es negativo lo que indica, que la empresa no requirió comprometer recursos para capital de trabajo neto operativo.

Cuadro 22. Productividad del Capital de Trabajo. (Cifras en millones de pesos).

PKT	2017	2018	variación $	Variación %
Cuentas por cobrar Servicios Públicos	28.579	30.839	2.259	7,90%
Deterioro cuentas por cobrar Servicios Públicos	(6.514)	(6.502)	12	-0,19%
Anticipos o saldos a favor por imp y contribuciones	15.833	14.001	(1.832)	-11,57%
Otras cuentas por cobrar operativas	3	-	(3)	-100,00%
Inventarios	137	428	291	211,67%
CAPITAL DE TRABAJO OPERATIVO	**38.038**	**38.765**	**727**	**1,91%**
Adquisición de bienes y servicios nacionales - ByS	6.680	8.502	1.823	27,29%
Adquisición de bienes y servicios exterior - ByS	-		-	
Acreedores operativos	14.326	13.043	(1.284)	-8,96%
Beneficios a empleados	11.686	12.182	496	4,24%
Pasivos estimados y provisiones	3.193	3.332	139	4,36%
Otras cuentas por pagar operativas	3.016	3.426	410	13,59%
PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIO (PBS)	**38.901**	**40.485**	**1.584**	**4,07%**
KTNO	(863)	(1.720)	(857)	99,24%
Variación KTNO	5.135	(857)	(5.992)	-116,68%
Ventas	201.547	223.489	21.941	10,89%
KTNO	(863)	(1.720)	(857)	99,24%
PKT	**-0,43%**	**-0,77%**	**-0,34%**	**79,68%**

Fuente: Rendición de cuentas EMVARIAS SA. ESP., cálculos equipo auditor.

Análisis del Capital de Trabajo: el análisis del capital de trabajo apunta a determinar si con las decisiones que se tomaron en el período, asociadas con este rubro, no se puso en riesgo la liquidez de la Empresa. Lo ideal es que las cuentas que conforman el capital de trabajo no crezcan en mayor proporción que los ingresos operacionales.

Respecto al capital de trabajo operativo aumentó en $727 millones que equivale al 1,91% al pasar de $38.038 millones en el 2017 a $38.765 millones en el año 2018, debido al aumento de las cuentas por cobrar en la prestación de servicios públicos que aumento en el 2018 respecto al año anterior en $2.259 millones, al pasar de $28.579 millones en el 2017 a $30.839 millones en el 2018, explicado por el incremento en el número de usuarios, permaneciendo casi estable el deterioro de cuentas por cobrar que solo disminuyó en $12 millones, al pasar de $6.514 millones en el 2017 a $6.502 millones en el 2018.

En cuanto a la financiación por parte de los proveedores de bienes y servicios, esta aumentó en un 4,07% equivalente a $1.584 millones, con lo cual disminuyo en $727 millones el KTNO.

Palanca de crecimiento – PDC: este indicador refleja la relación existente entre el Margen EBITDA y la Productividad del Capital de Trabajo (PKT). Lo ideal es que sea mayor que 1, pues de ser así, el crecimiento es atractivo ya que cada peso marginal de ingresos operacionales produce caja adicional. La diferencia entre estos dos indicadores refleja lo que cada peso marginal de ventas demanda o genera en términos de caja cuando la Empresa crece y la Brecha o Remanente es diferencia entre el Margen EBITDA y la Productividad de Capital de Trabajo (PKT).

Cuadro 23. Palanca de Crecimiento. (Cifras en millones de pesos).

CONCEPTO	2017	2018	Variación Valor	Variación %
Margen EBITDA	14,74%	19,05%	4,31%	29,24%
PKT	-0,43%	-0,77%	-0,34%	79,68%
PDC	-34,42	-24,76	9,66	-28,07%
BRECHA O REMANENTE	**15,17%**	**19,82%**	**4,65%**	**30,66%**

Fuente: Rendición de cuentas EMVARIAS SA. ESP., cálculos equipo auditor.

En el caso de EMVARIAS S.A. E.S.P, la PDC para el año 2018 es de -24,76% como se observa en el cuadro es la relación entre el Margen del EBITDA y la PKT. Lo que significa que en el 2018 la Palanca De Crecimiento (PDC) mejoró con relación al periodo anterior, al pasar de -34,17% en el 2017 a -24% en el 2018.

El indicador de brecha o remanente en el año 2018 de 19,82%, superior con respecto al año 2017 que fue de 15,17% indica un aumento de 4,65% y está explicado en el incremento el margen EBITDA y que se disminuyó la demanda del capital de trabajo; mantener o incrementar esta relación es favorable para la entidad y favorece la generación de flujo de caja para atender las inversiones que requiera en el futuro.

Estructura de caja: la Estructura de Caja (EDC) es una metodología de análisis que permite determinar cómo se ha destinado el flujo de caja que produce la operación del negocio, entendido este como el Flujo de Caja Bruto (FCB).

El FCB se define como el EBITDA después de impuestos. Sin embargo, se han incluido los ingresos y gastos no inherentes a la actividad que implican movimiento de caja, ya que en general, se producen como consecuencia de decisiones empresariales que en definitiva afectan el patrimonio de la Empresa.

Sobre el FCB de una Empresa ejercen presión inmediata y en su orden: el incremento del capital de trabajo neto operativo (KTNO), los intereses de la deuda cuando existen y las transferencias de excedentes. Cubiertos estos compromisos, el saldo restante se define como la caja disponible para atender inversiones en reposición y expansión, y el abono a capital de la deuda financiera. Lo de esperar

es que este saldo sea positivo, pues de no serlo, la Empresa debería recurrir a alguna fuente de financiación para cubrirlo (aportes de capital, deuda financiera o venta de activos).

En definitiva, esta variable ilustra qué tanta caja genera la Empresa para atender los compromisos de vital importancia, asociados con la sostenibilidad y el potencial de crecimiento de la Empresa, como son la inversión en activos y la atención del compromiso de abono a capital de la deuda financiera (si fuera necesario).

El flujo de caja bruto aumento $3.494 millones, equivalente a un 12,16%, producto del aumento del EBITDA en $12.868 millones, lo cual fue afectado por el comportamiento en impuestos que aumento $5.890 millones, al pasar en el 2017 de $9.450 millones para el 2017 a $15.340 millones en el año 2018. Entretanto el balance de los ingresos y egresos no inherentes al negocio, produjo un resultado neto negativo de $3.485 millones, como se muestra a continuación:

Cuadro 24. Estructura de Caja. (Cifras en millones de pesos).

Estructura de Caja	2017	2018	Variación $	Variación %
EBITDA	29.711	42.579	12.868	43,31%
Otros Ingresos Efectivos no inherentes	16.095	10.627	(5.468)	-33,98%
Otros Egresos Efectivos no inherentes	(7.620)	(5.636)	1.984	-26,03%
Ingresos por Transferencias	-	-	-	
Impuestos	(9.450)	(15.340)	(5.890)	62,32%
Flujo de Caja Bruto	**28.736**	**32.229**	**3.494**	**12,16%**
Incremento KTNO	5.135	(857)	(5.992)	-116,68%
Intereses	-	-	-	
Dividendos	-	-	-	
Disponible Para Inversión y Abono a Capital	**33.871**	**31.373**	**(2.498)**	**-7,37%**

Fuente: Rendición de cuentas EMVARIAS SA. ESP., cálculos equipo auditor.

El disponible para inversión y abono a capital disminuyó en el 2018 en $2.498 millones, equivalente al -7,37%, al pasar de $33.871 millones en el 2017 a $31.373 millones en 2018, principalmente por el efecto de la disminución en el capital de trabajo neto operativo (KTNO) de $5.992 millones en relación con el 2017. Finalmente los recursos generados que quedaron disponibles para inversión y abono a capital en 2018 fueron de $31.373 millones.

Rentabilidad del Activo: este indicador refleja la eficiencia en el uso de los recursos invertidos en la empresa. Se calcula en función de la utilidad operativa que dichos recursos producen. También se le denomina retorno sobre el capital empleado (RSCE).

Cuadro 25. Rentabilidad del activo antes de impuestos. (Cifras en millones de pesos).

Concepto	2017	2018	Variación
Utilidad Operativa Depurada	12.714	28.787	126,42%
Activos Netos de Operación Inicial	126.853	126.933	0,06%
Rentabilidad del Activo Antes de Impuestos	**10,02%**	**22,68%**	**126,27%**

Fuente: Rendición de cuentas EMVARIAS SA. ESP., cálculos equipo auditor.

EMVARIAS S.A. E.S.P, registró un notable aumento en la rentabilidad del activo para el año 2018, al pasar de 10,02% en 2017 a 22,68% en el 2018, basado en el efecto de aumentar su utilidad operativa depurada y permaneciendo estables sus activos netos de operación inicial.

Ahora bien, la utilidad operativa a considerar en el cálculo de la rentabilidad es la utilidad operativa depurada, que considera los otros ingresos y egresos inherentes ya explicados en el cálculo de la utilidad EBITDA, y se obtiene simplemente restando a dicha utilidad los costos y gastos no efectivos, como son las depreciaciones, amortizaciones, provisiones para protección de activos y agotamiento.

Por otro lado, los activos a considerar en el cálculo de la rentabilidad corresponden a los denominados activos netos de operación (ANDEO), también conocidos con el nombre de capital empleado. Este monto refleja la cantidad de dinero realmente comprometida en la actividad que desarrolla la Empresa. Significa que para su cálculo se excluyen los activos no operacionales.

A continuación se relaciona la forma cómo se llega a los anteriores valores:

Cuadro 26. Utilidad operativa depurada y activos netos de operación. (Cifras en millones de pesos).

Cálculo de la Utilidad Operativa Depurada	2017	2018	Variación Valor	Variación %
Ingresos Operacionales	201.547	223.489	21.941	10,89%
Costos de Operación	(150.411)	(158.185)	(7.774)	5,17%
Utilidad Bruta Efectiva	51.137	65.304	14.167	27,70%
Gastos administración efectivos	(23.178)	(23.266)	(88)	0,38%
Gastos de ventas efectivos	-		-	
Otros egresos inherentes	-	(1)	(1)	
Gastos Operativos Efectivos	(23.178)	(23.267)	(89)	0,38%
Otros ingresos inherentes efectivos	1.752	542	(1.211)	-69,09%
EBITDA	29.711	42.579	12.868	43,31%
Deprecaiaciones, Amortizaciones y Diferidos	(16.997)	(13.792)	3.205	-18,86%
Utilidad Operativa Depurada	**12.714**	**28.787**	**16.073**	**126,42%**
Cálculo de los Activos Netos Depurados				
Activos Totales Estado de la Situación Financiera	305.454	323.017	17.562	5,75%
Menos excedentes de caja	(64.777)	(55.777)	9.000	-13,89%
Menos otras inversiones de corto plazo	-	-	-	-
Menos cuentas por cobrar no operativas	(54.539)	(59.132)	(4.593)	8,42%
Menos activos no corrientes no operativos	(20.304)	(33.942)	(13.638)	67,17%
Activos de Operación Estado de la Situación Financiera	165.835	174.166	8.331	5,02%
Menos CxP proveedores de bienes y servicios	(38.901)	(40.485)	(1.584)	4,07%
Menos valorizaciones	-	-	-	
Activos Netos de Operación (ANDEO)	**126.933**	**133.681**	**6.748**	**5,32%**

Fuente: Rendición de cuentas EMVARIAS SA. ESP., cálculos equipo auditor.

El incremento en la rentabilidad del activo se produce cuando la utilidad operativa depurada crece en mayor proporción que lo que crece el capital empleado; para el caso de EMVARIAS S.A. E.S.P. en el año 2018 la situación fue favorable, toda vez que la utilidad operativa depurada aumento en el 126,42% y los activos netos de operación aumentaron en el 5,32%, entretanto los activos, aumentaron por las partidas de operación del Estado de la Situación Financiera, especialmente por los excedentes de caja y las cuentas por cobrar no operativas.

Es pertinente aclarar que la rentabilidad del activo se calcula con el valor del año anterior, pues se asume que son éstos los que hacen el esfuerzo para generar la utilidad del periodo siguiente.

Cuadro 27. Matriz de Calificación de la Gestión Financiera

Indicador	Ponderación	Puntaje	Calificación
Margen EBITDA	30%	95	28,50
Crecimiento Ingresos Operacionales	5%	90	4,50
Margen Bruto	10%	85	8,50
Comportamiento Gastos de Operación	10%	85	8,50
Productividad Capital de Trabajo	15%	90	13,50
Palanca de Crecimiento	10%	95	9,50
Rantabilidad del Activo	20%	95	19,00
TOTAL	**100%**		**92,00**

Fuente: Cálculos equipo auditor.

En conclusión, durante la vigencia 2018 EMVARIAS S.A. ESP mostró fortaleza en su administración y gestión del objeto social, demostrando capacidad en la prestación de los servicios de aseo, que le han permitido lograr una expansión en las líneas de negocio en que participa y la generación de nuevos usuarios.

2.1.3.2. Concepto de Gestión Financiera.

Para conceptuar sobre la Gestión Financiera de EMVARIAS S.A. ESP., en la vigencia 2018, se analizaron los indicadores descritos en el cuadro anterior, lo que arrojó una calificación definitiva de 92,00 puntos, que corresponde a un concepto **FAVORABLE**, acorde con los criterios de calificación delimitados por la Guía de Auditoria Territorial, adoptada por la Contraloría General de Medellín.

Cuadro 28. Calificación Gestión Financiera

GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	**Puntaje Atribuido**
Evaluación Indicadores	92,0
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	**92,0**

Calificación	
[redacted]	>=80%<=100%
[redacted]	<=79%

[redacted]

Fuente: Información reportada por EMVARIAS, Guía de Auditoria Territorial, cálculos equipo auditor

2.2. COMPONENTE CONTROL DE GESTIÓN

2.2.1. Revisión de la Cuenta

Empresas Varias de Medellín, haciendo buen uso de los aplicativos dispuestos por la Contraloría General de Medellín, rindió la información presupuestal y financiera de la vigencia fiscal 2018 dentro de los términos establecidos en la Resolución 170 de 2017.

En este factor se evalúa la rendición de la información en términos de calidad, de acuerdo con la verificación de lo rendido a través de Gestión Transparente y atendiendo lo establecido en la Resolución 170 de 2017, además también se considera parte complementaria la información solicitada por otros medios en el desarrollo de los procedimientos de la auditoria, de la información contable y financiera rendida por EMVARIAS de la vigencia 2018 es completa y consistente, reflejando la realidad económica y social de la empresa.

Sin embargo se presentó una inconsistencia el formato F-CF-RC-013 Fiducias, donde se reportó un saldo de $33.870 millones en la fiducia de la unión temporal Fondo de Pensiones Porvenir y Bbva Asset Management Sociedad Fiduciaria Pensional EVM - APEV 2017 y fue corregida por EMVARIAS el 1 de marzo 2019 con el saldo correcto de $33.787 millones.

En lo relacionado con vigencias futuras la empresa no reporta en la rendición de la cuenta los formatos F5714009 - Histórico de detalle de registro presupuestal, el formato F5714007 - Detalle del registro presupuestal y la tabla F5714014 en los cuales se registra la información de las vigencias futuras de los contratos de suministro. En consecuencia no se pudo comprobar la veracidad de la información en la rendición de vigencias futuras, reflejando imprecisión en la información rendida, se hace necesario que el sujeto de control adjunte como anexos de la rendición de la cuenta estos formatos con el fin de brindar certeza, transparencia y calidad de la información de vigencias futuras comprometidas en los contratos de suministro.

Respecto a la información rendida por EMVARIAS relacionada con el de plan de acción, ambiental y contratación se conceptuará una vez se termine el componente de gestión y resultados de la auditoria regular, vigencia 2018.

En términos generales se evidencia buena calidad en la información rendida, con excepción de los dos casos mencionados en los párrafos anteriores, la calificación

de este factor se realizará en el consolidado del Componente Control de Gestión de la Auditoría Regular.

2.2.2. Legalidad

En la evaluación del componente de Control de Control Financiero, se identificaron inconsistencias en la aplicación de normas tanto internas como externas relacionadas con el proceso financiero, las cuales fueron objeto de las observaciones que se incluyeron en el presente informe.

En lo relacionado con los procedimientos transversales establecidos anexo técnico de la Resolución 193 de 2016, expedida por la Contaduría General de la Nación, mediante la cual se incorpora en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública el control interno contable, se observa que la entidad los incumplió al no contar con directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información.

Con respecto del Régimen de Contabilidad Pública, la entidad no exhibió libros principales de contabilidad, es decir, el libro diario y el libro mayor, de que trata el Plan General de Contabilidad, incorporado en el Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación. Esta situación impidió la verificación del buen uso de las cuentas y la completitud de los comprobantes de contabilidad, por lo tanto se elaboró un comentario que se incluyó en el capítulo de control interno contable.

En la gestión presupuestal se encontraron deficiencias en la aplicación de los procedimientos establecidos por la misma entidad para la contabilización de las modificaciones presupuestales, debido a que los movimientos aprobados en las resoluciones de junta directiva no coinciden con los asentados en la contabilidad presupuestal.

De igual manera se evidenciaron apropiaciones iniciales con saldo negativo, lo cual contraviene el principio de la planeación, ya que los rubros iniciales de gastos deben contar con apropiación suficiente para atender los gastos del periodo, bajo ninguna circunstancia una apropiación tendrá un valor por debajo de cero.

Las anteriores consideraciones servirán de insumo para otorgar la calificación del factor de legalidad, el cual se presentará en el informe consolidado con el componente de gestión y resultados de la auditoria regular.

2.2.3. Plan de Mejoramiento

El Plan de mejoramiento único presentado por la Empresa para la vigencia fiscal 2018, contiene en su totalidad 34 acciones de mejora de auditoría, clasificados así:

Cuadro 29. Resumen – Plan de mejoramiento.

Nombre de Auditoría	Vigencia	Cantidad
Auditoria Regular Emvarias 2017 Control Financiero	2017	2
Auditoría Regular 2017 componente de gestión y resultados	2017	28
Auditoria Especial Mantenimiento y Operación del parque Automotor-EMVARIAS	2018	2
Auditoría Especial Proceso Disposición Final 2016	2016	1
Auditoría Regular 2016	2016	1
TOTAL		34

Fuente: Rendición de cuentas EMVARIAS SA. ESP., cálculos equipo auditor

En desarrollo de la auditoría de la gestión financiera se verificó el cumplimiento y efectividad de las acciones implementadas por Emvarias S.A. E.S.P, encaminadas a subsanar los dos (2) hallazgos formulados en Auditoria Regular, componente de Control Financiero de la vigencia 2017, así:

Hallazgo No 1: En la evaluación de las vigencias futuras reportadas en el formato FPAR 007, se encontró que el contrato de Renting Colombia, según el sistema de JD Edwards, reporta como ejecutado en el 2017 la suma de $22.466 millones, valor que coincide con el registro presupuestal histórico a 29 de diciembre de 2017, sin embargo, la Empresa en el formato de la vigencia futura reporta como valor ejecutado en la anualidad $45.649 millones, presentando inconsistencia en el suministro del valor real ejecutado.

Además, realizada la comparación entre los valores de registros presupuestales históricos y los pagos registrados en el aplicativo JD Edwards, la información reportada de la vigencia futura de los contratos de suministros, ninguno de los conceptos (monto total autorizado, monto inicial de la vigencia futura, valor apropiado de la vigencia que se reporta y valor ejecutado de vigencia futura),

coinciden con el valor de los registros históricos y con el valor ejecutado de la vigencia futura registrado en el sistema de pagos de la Empresa.

De acuerdo con la información suministrada por el personal de presupuesto, la Empresa en la elaboración de la ejecución de las vigencias futuras de contratos de suministros con tipo de registro presupuestal RS, aplica formulas diferentes para los contratos identificados con tipo de registro presupuestal RP, formulas y procedimientos contenidos en las tablas F5714014 y F5714007, que genera el aplicativo las cuales mantienen en constante modificación dependiendo de la novedad en la ejecución de cuentas presupuestales .

Por otra parte, en el formato de Fiducias se reporta erradamente, la Fiduciaria Alianza Fiduciaria, cuando los recursos fueron trasladados de administrador a Corficolombiana, desde el mes de abril de 2017.

Frente a lo anterior, la Empresa establece la siguiente acción de mejora:

Revisar el reporte de las vigencias futuras de acuerdo a las tablas F5714014 y F5714007, y no con los registros históricos; para ello se suministrará a la Contraloría las tablas F5714014 y F5714007 de los Registros Presupuestales que ellos seleccionen para la muestra y se les explicará el funcionamiento de las mismas. Cuando lleguen las observaciones se analizarán y se corregirán si hay lugar a ello. Diligenciar cuidadosamente los formatos de fiducias para realizar la rendición de cuentas, verificando previamente que los nombres de las entidades reportadas, correspondan con la realidad.

Cumplimiento de la Acción de Mejora: La empresa reportó a través del correo institucional los formatos F5714009 - Histórico de detalle de registro presupuestal, el formato F5714007 - Detalle del registro presupuestal y la tabla F5714014 en los cuales se registra la información de las vigencias futuras de los contratos de suministro.

Respecto a la rendición del formato F-CF-RC-013 fiducias en la rendición de la vigencia 2018, volvió a presentar inconsistencias al reportar un saldo de $33.870 millones de la fiducia de la unión temporal Fondo de Pensiones Porvenir y BVVA Asset Management Sociedad Fiduciaria Pensional EVM - APEV 2017 y el saldo correcto es $33.787 millones. No obstante que se presentaron inconsistencias de forma en el formulario de fiducias, la acción de mejora se cierra.

Hallazgo No 2: En la evaluación de la ejecución presupuestal de gastos, se encontró que la Empresa para financiar el contrato CT-2017-127, suscrito el 20 de noviembre de 2017, con Kontrolgun S.A.S, por valor de $99.720.000 expidió el Certificado de Disponibilidad Presupuestal (CPD) N°2612 del 25 de octubre de 2017 y el Registro Presupuestal N° 7099 del 17 de noviembre de 2017, por $99.000.000, suma inferior al valor del contrato; situación que vulnera el artículo 21 del Decreto 115 de 1996 que dispone "Todos los actos administrativos que afecten las apropiaciones presupuestales, deberán contar con los certificados de disponibilidad previos que garanticen la existencia de apropiación suficiente para atender estos gastos".

Frente a lo anterior, la Empresa establece los siguientes controles:

1. Los responsables que ingresen procesos de contratación a través del sistema NEON o del que se utilice en su momento, deben verificar en cada paso que el valor del certificado de disponibilidad presupuestal y la cuenta contable, coincidan con el registro presupuestal y el valor del contrato. Igualmente que la fecha de elaboración del CDP y RP sean anteriores al contrato.

2. El líder de Presupuesto o a quien corresponda la responsabilidad de aprobar la disponibilidad presupuestal y asociar el registro presupuestal en el sistema de contratación, revisará y validará que los valores y la cuenta contable del CDP y el RP coincidan con el valor del contrato y amparen completamente el objeto contractual. Igualmente que las fechas del CDP y RP sean anteriores al contrato.

Cumplimiento de la Acción de Mejora: El equipo auditor considera que el cumplimiento de esta acción de mejora se evaluará cuando se aborde el factor contractual de la Auditoria Regular donde se verifica que los contratos cuenten con los CDP y RP y que cubra en su totalidad el costo de este.

La calificación se asignara después de la evaluación integral de los factores de gestión y resultados de la auditoria regular vigencia fiscal 2018, en consecuencia el presente seguimiento servirá de insumo para evaluar este factor.

La calificación de este factor se realizará en el consolidado del Componente Control de Gestión de la Auditoría Regular.

Contraloría General de Medellín
¡Con tu participación, Medellín crece!

3. CONSOLIDADO DE HALLAZGOS

A continuación, se presenta el cuadro consolidado de hallazgos administrativos, como resultado de la evaluación al Componente Control Financiero y de los factores evaluados del componente Control de Gestión de la Empresa, vigencia 2018, así:

Cuadro 30. Consolidado de hallazgos Auditoria Regular-Componente control financiero

Consolidado de Hallazgos Resultados Evaluación Componente Control Financiero		
Hallazgos	**Número**	**Valor (en pesos)**
Con Presunta Incidencia Fiscal		
Con Presunta Incidencia Disciplinaria		
Con Presunta Incidencia Penal		
Administrativo	2	
Con Más de una incidencia		
Con Presunta Incidencia Fiscal y Disciplinaria		
Con Presunta Incidencia Fiscal y Penal		
Con Presunta Incidencia Disciplinaria y Penal		
Total	**2**	**$** -

Fuente: Elaboró equipo auditor

Cordialmente,

Carlos Alberto Correa Z

CARLOS ALBERTO CORREA ZAPATA
Contralor Auxiliar - Aguas y Saneamiento Básico