

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL HUILA 	COMUNICACIONES OFICIALES	PROCEDIMIENTO: A05
		CÓDIGO: A05-F07
		VERSION: 1
		FECHA: 26/08/2024

Radicado No.: 2025-0007975-1

Neiva, 23 de Diciembre de 2025

Señor

CAROLINA CALDERÓN VALDERRAMA

GERENTE

EMPITALITO E.S.P

AVENIDA 1 No 15-20 B/ ANTONIO NARANJO

Pitalito

Asunto: Entrega Informe Definitivo Auditoría de Cumplimiento (AC) ESP Municipio de Pitalito vigencia 2024

Cordial saludo.

La Contraloría Departamental del Huila, en cumplimiento de sus funciones constitucionales y legales y en el marco del Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial (PVCFT) 2025, desarrolló un proceso de auditoría denominado: Auditoría de Cumplimiento a la Empresa de Servicios Públicos de Pitalito "EMPITALITO" ESP bajo los lineamientos de la Guía de Auditoría Territorial GAT_V4.0, como resultado del proceso auditor se hace entrega del Informe Definitivo a la gerente de la empresa, doctora Carolina Calderón Valderrama, en el cual se concluye que no se evidenciaron hallazgos en la gestión de los recursos durante la vigencia 2024.

Así mismo se remite el informe de auditoría a la Junta Directiva de la Empresa de Servicios Públicos de Pitalito "EMPITALITO" ESP, en cumplimiento del artículo 123 de la Ley 1474 de 2011, el cual les será útil en la labor de fortalecer la gestión pública y promover la transparencia en el manejo de los recursos del Estado.

Atentamente,

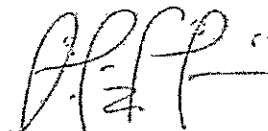


WILLIAN SANCHEZ HERNANDEZ

Contralor Auxiliar de Control Fiscal

CONTRALORÍA AUXILIAR CONTROL FISCAL

Elaborado por: Willian Sanchez Hernandez



ANDRES FELIPE VANEGAS MOSQUERA

Contralor Departamental

DESPACHO DEL CONTRALOR

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL HUILA 	INFORME DEFINITIVO	PROCEDIMIENTO D01
		CÓDIGO: D01.04-F02
		VERSION: 3
		FECHA: 07/11/2024

INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN REVISIÓN DE CUENTA

EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE PITALITO "EMPITALITO" ESP

VIGENCIA AUDITADA 2024

DICIEMBRE DE 2025



Gobernación del Huila Piso 5°



608 8713304



Info@contraloriadhuila.gov.co



Contraloría Departamental del Huila

www.contraloriahuila.gov.co



contraloriadhuila

 	INFORME DEFINITIVO	PROCEDIMIENTO D01
		CÓDIGO: D01.04-F02
		VERSION: 3
		FECHA: 07/11/2024

INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN REVISIÓN DE CUENTA

EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE PITALITO “EMPITALITO” ESP

VIGENCIA AUDITADA 2024

**ANDRÉS FELIPE VANEGAS MOSQUERA
CONTRALOR DEPARTAMENTAL DEL HUILA**

**WILLIAN SÁNCHEZ HERNÁNDEZ
Contralor Auxiliar de Control Fiscal**

Equipo de Trabajo:

**WILLIAN SÁNCHEZ HERNÁNDEZ
Contralor Auxiliar de Control Fiscal**

**DANIEL BRAVO GARCÉS
Profesional universitario**

NEIVA, DICIEMBRE DEL 2025



Gobernación del Huila Piso 5º



608 8713304



info@contraloriadhuila.gov.co



Contraloría Departamental del Huila

www.contraloriahuila.gov.co



contraloriadhuila

 	INFORME DEFINITIVO	PROCEDIMIENTO D01
		CÓDIGO: D01.04-F02
		VERSION: 3
		FECHA: 07/11/2024

TABLA DE CONTENIDO

PRESENTACIÓN	4
1. CARTA DE CONCLUSIONES	5
2. RESULTADO DE LA AUDITORIA	9
2.1 Concepto sobre la Gestión Rendición de la Cuenta 2024	9
2.2 Concepto sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno	10
2.3 Análisis presupuestal y Financiero	11
2.3.1 Análisis presupuestal	11
2.3.2 Análisis Financiero	13
2.4 Información Contractual	16
2.4.1 Contratos Auditados en SIA OBSERVA	17
2.4.2 Oportunidad en la rendición de la información contractual – SIA OBSERVA	19
2.5 Evaluación Planes de Mejoramiento	19
3. DETERMINACIÓN DE HALLAZGOS	19
4. BENEFICIOS DE AUDITORIA	19



 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL HUILA 	INFORME DEFINITIVO	PROCEDIMIENTO D01
		CÓDIGO: D01.04-F02
		VERSION: 3
		FECHA: 07/11/2024

PRESENTACIÓN

La Contraloría Departamental del Huila en desarrollo de su función Constitucional y legal y en cumplimiento de su Plan de Vigilancia y Control fiscal territorial P.V.C.F.T. vigencia 2025, y conforme a los procedimientos de la Guía de Auditoría Territorial GAT versión 4.0, adaptada a las necesidades de la Contraloría Departamental del Huila, Resolución número 000663 del 04 de octubre de 2024 *“Por medio del cual se adopta la Guía Territorial en marco de las normas internacionales -ISSAI- GAT a la versión 4.0”*, practica Auditoría Actuación Especial de Fiscalización Revisión de la Cuenta.

Para la ejecución de la Evaluación de Cuentas, se utiliza como herramienta fundamental el Instructivo (D01.03-AEFRC-IT01 REVISIÓN DE CUENTAS) adoptado en el Sistema de Gestión de Calidad de la Contraloría Departamental del Huila, donde los cambios más significativos tienen que ver con el concepto de fenecimiento o no de la cuenta, toda vez que la nueva Guía de Auditoría Territorial (GAT) instituye que este pronunciamiento se debe hacer dentro del proceso de Auditoría Financiera y de Gestión.

La Resolución número 014 de 2024 *“Por medio de la cual se modifica la resolución número 067 del 2023 y se actualiza la rendición de cuentas para todos los entes que Fiscaliza la Contraloría Departamental del Huila a través de la Plataforma SIA CONTRALORIAS”*

El presente informe definitivo de Auditoría Actuación Especial de Fiscalización revisión de la cuenta es resultado del proceso auditor aplicado a la gestión adelantada por la Empresa de Servicios Públicos de Pitalito ESP, relacionada con la cuenta consolidada con corte a 31 de diciembre de 2024, correspondiente a presupuesto, estados financieros, control interno, contratación, observando los principios de eficiencia y eficacia con que se administraron los recursos puestos a su disposición, aplicando los Sistemas de Control Interno, de Legalidad y Financiero.

Es responsabilidad de la gerencia de la ESP el contenido de la información reportada y suministrada a la Contraloría Departamental del Huila, a través de la plataforma-SIA CONTRALORIAS-, de esta manera la responsabilidad de la Contraloría corresponde al análisis de esta y la emisión del correspondiente informe.

 	INFORME DEFINITIVO	PROCEDIMIENTO D01
		CÓDIGO: D01.04-F02
		VERSION: 3
		FECHA: 07/11/2024

1. CARTA DE CONCLUSIONES

Neiva,

Doctora

CAROLINA CALDERÓN VALDERRAMA

Gerente

Empresa de Servicios Públicos de Pitalito ESP

gerenteempitalito@gmail.com

gerencia@empitalito.gov.co

Tel. 320 354 13 58

Pitalito -Huila.

Asunto: Informe Definitivo de Auditoría de Cumplimiento – Actuación Especial de Fiscalización Revisión Cuenta 2024.

Cordial saludo.

La Contraloría Departamental del Huila, en atención a las funciones atribuidas en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política de Colombia, practicó Auditoría de Cumplimiento – Actuación Especial de Fiscalización revisión de cuenta a la Empresa de Servicios Públicos de Pitalito E.S.P, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con la que se administraron los recursos puestos a su disposición y conforme a la información suministrada en los formatos y anexos reportados a través del aplicativo de rendición de cuentas de las administraciones del Huila – SIA CONTRALORIAS.

Es responsabilidad de la E.S.P el contenido de la información suministrada y analizada por la Contraloría Departamental del Huila, quien a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe que contenga el concepto sobre la gestión adelantada, que incluya pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales.

La evaluación se adelanta de conformidad con las normas, políticas y procedimientos de auditoría, prescritos por la Contraloría Departamental del Huila, compatibles con las normas de General Aceptación; por lo tanto, requirió de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe definitivo.



Gobernación del Huila Piso 5º



608 8713304



Info@contraloriahuila.gov.co



Contraloría Departamental del Huila

www.contraloriahuila.gov.co



contraloriadelhuila

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL HUILA		INFORME DEFINITIVO	PROCEDIMIENTO D01
			CÓDIGO: D01.04-F02
			VERSION: 3
			FECHA: 07/11/2024

OBJETIVOS DEL PROCESO DE REVISION DE CUENTA

OBJETIVO GENERAL

Efectuar Auditoria de Actuación Especial de Fiscalización revisión de cuenta sin visita de campo a la cuenta consolidada vigencia 2024, rendida por el sujeto de control, con el fin de establecer la Oportunidad y Calidad de la información rendida a través del aplicativo **SIA CONTRALORIAS**.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Emitir opinión sobre la oportunidad, suficiencia y contenido de la información rendida por los sujetos de control objeto de la presente auditoría; y si cumplen con los requisitos establecidos en la Resolución número 014 de 2024 emitida por la Contraloría Departamental del Huila.
- Evaluar el informe de Control Interno, verificar los controles implementados por la administración, y determinar el cumplimiento del parágrafo 2 del artículo 11 de la Resolución 014 de 2024, mediante la matriz de caracterización de riesgos y controles (Formato D01.04-F05)
- Verificar y emitir opinión sobre la ejecución presupuestal y financiera de la entidad, durante la vigencia 2023, de conformidad con lo establecido en el Decreto 115 de 1996 aplicable a las E.S.E y E.S.P, Decreto ley 111 de 1996 para los Municipios, siempre y cuando se hubiere rendido la información correspondiente.
- Evaluar el reporte de la información contractual en los aplicativos SIA CONTRALORÍAS y SIA OBSERVA, estableciendo un comparativo de la información reportada por modalidad y clase de contrato.
- Verificar el cargue y reporte de la documentación en la etapa precontractual validando en la plataforma SIA OBSERVA la publicación de los documentos: certificado de disponibilidad presupuestal (CDP), estudios previos, y registro presupuestal, determinando una muestra de contratos de acuerdo con la siguiente tabla:

No.	Rango	Número de Contratos	Presupuesto
1	1-50	14	Los contratos de mayor presupuesto
2	51-100	22	
3	101-150	30	
4	151-200	40	
5	201- en adelante	50	

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL HUILA 	INFORME DEFINITIVO	PROCEDIMIENTO D01
		CÓDIGO: D01.04-F02
		VERSION: 3
		FECHA: 07/11/2024

- Evaluar la oportunidad de la rendición de la información contractual en el aplicativo SIA OBSERVA, validando los periodos que presentan contratos rendidos extemporáneamente (estado del contrato)
- Evaluar el cumplimiento de los Planes de Mejoramiento suscritos por la entidad, con ocasión a las auditorías de actuación especial de fiscalización (Revisión de cuentas y denuncias) durante las vigencias 2023 y 2024. Mediante el formato de evaluación plan de mejoramiento (Formato D01.02-F25).

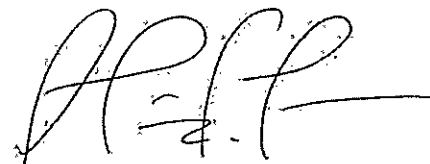
OPINIÓN DE LEGALIDAD DE LA CUENTA

De acuerdo con la evaluación practicada por el ente de control el resultado en esta variable corresponde a una calificación **FAVORABLE**, a la cuenta correspondiente a la Empresa de Servicios Públicos de Pitalito E.S.P.

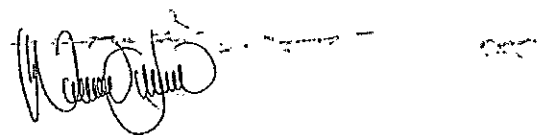
RELACIÓN DE HALLAZGOS

Como resultado de la Auditoría de cumplimiento – Actuación Especial Revisión de la Cuenta, no se determinaron hallazgos.

Cordialmente,



ANDRÉS FELIPE VANEGAS MOSQUERA
Contralor Departamental del Huila



Revisó: Willian Sánchez Hernández
Contralor Auxiliar Control Fiscal.



Proyectó: Daniel Bravo Garcés
Profesional universitario.

 	INFORME DEFINITIVO	PROCEDIMIENTO D01
		CÓDIGO: D01.04-F02
		VERSION: 3
		FECHA: 07/11/2024

2. RESULTADO DE LA AUDITORIA

La Contraloría Departamental del Huila, en desarrollo de su Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial (**P.V.C.F.T.**) vigencia 2025, realizó auditoría en la modalidad Especial-revisión de la cuenta a la Empresa de Servicios Públicos de Pitalito ESP, correspondiente a la vigencia 2024; para ello se aplicó la metodología sobre el Control Fiscal contenida en la “Guía de Auditoría Territorial GAT”, bajo los siguientes parámetros:

2.1 Concepto sobre la Gestión Rendición de la Cuenta 2024

La Empresa de Servicios Públicos de Pitalito E.S.P rindió la cuenta de la vigencia 2024, dentro de los términos establecidos por la Contraloría Departamental del Huila, a través de la resolución número 014 de 2024, “*Por medio de la cual se unifica la rendición de cuentas para todos los entes que fiscaliza la Contraloría Departamental del Huila*” y Resolución 235 de 2023, “*Por medio de la cual se reglamenta la rendición de la ejecución presupuestal y contractual que realizan todos los Entes que fiscaliza la Contraloría Departamental del Huila a través de la plataforma SIA OBSERVA*”.

Una vez verificados los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por la E.S.P a través de las variables de oportunidad, suficiencia, calidad y observaciones configuradas durante el proceso auditor, se emite un concepto **Favorable**, de acuerdo con una calificación de 87,3 sobre 100 puntos, como se observa en el siguiente cuadro:

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	0,0	0,1	0,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	95,5	0,3	28,65
Calidad (veracidad)	95,5	0,3	28,65
Observaciones Detectadas	100,0	0,3	30,00
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			87,3
CONCEPTO RENDICION DE CUENTA A EMITIR			FAVORABLE

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango			Concepto
80 o más puntos			FAVORABLE
Menos de 80 puntos			NO FAVORABLE

Fuente: Formato D01.04-F06 Matriz evaluación de cuentas.

 	INFORME DEFINITIVO	PROCEDIMIENTO D01
		CÓDIGO: D01.04-F02
		VERSION: 3
		FECHA: 07/11/2024

2.2 Concepto sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno

En cumplimiento del numeral 6° del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia¹, la Contraloría Departamental del Huila, evaluó los riesgos y controles establecidos por el sujeto de control conforme a los parámetros mencionados en la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoría ISSAI.

Aspectos evaluados como introducción, objetivo, alcance, metodología, avance del sistema de control interno y de la gestión institucional, ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación, actividades de monitoreo, evaluación independiente de la oficina de control interno, auditorías internas a procesos, auditorías especiales, auditorías externas, seguimientos y evaluaciones por parte de la oficina de control interno, concepto sobre normas de austeridad del gasto, concepto sobre el estado del sistema de control interno, fortalezas del sistema, dificultades del sistema, recomendaciones.

Dentro de las actividades de Control consignadas en el informe, se destacan los aspectos abordados a continuación:

“Este componente está orientado a la realización de las acciones que obedecen al desarrollo de las directrices impartidas por la dirección, que se concretan regularmente a través de políticas de operación, procesos y procedimientos, que contribuyen al logro de los objetivos institucionales propuestos, así como a la implementación de controles, (mecanismos para dar tratamiento a los riesgos).

Para el desarrollo de las actividades de control, la entidad tiene segregadas las funciones adecuadamente en diferentes áreas y personas lo cual permite reducir el riesgo de error o de incumplimiento en la operación y el logro de las metas propuestas, cuenta con los procesos, procedimientos, planes, proyectos y políticas de administración de riesgos, y los responsables de ejecutar las estrategias organizacionales, en coherencia con los lineamientos estratégicos de la entidad y las guías expedidas por el gobierno nacional a través de las entidades líderes de política que direccionan hacia la implementación y cumplimiento de los objetivos institucionales.

En desarrollo de Plan Anual de Auditorías, la Oficina de Control Interno, efectuó seguimiento a las actividades adelantadas por la primera y segunda línea de

¹ Sobre la atribución del Contralor General de la República, de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control interno fiscal, y como parte de éste, la Contraloría Departamental del Huila.

 	INFORME DEFINITIVO	PROCEDIMIENTO D01
		CÓDIGO: D01.04-F02
		VERSION: 3
		FECHA: 07/11/2024

defensa, generando los informes y recomendaciones que fueron enviadas a la gerencia y al personal a cargo para lo pertinente.

La Dirección de Planeación como cabeza de la segunda línea de defensa, programó y desarrollo actividades de monitoreo, verificación y autoevaluación frente a la gestión del riesgo, el plan de acción institucional integrado con los demás planes institucionales y estratégicos determinados por el Decreto 612 de 2018.

Con base en los informes de seguimiento, autoevaluación y evaluación independiente, efectuada por la segunda y tercera líneas de defensa, la gerencia y el equipo directivo, realizó la evaluación y análisis al interior del Comité Institucional de Coordinación del Control Interno, para corroborar las fortalezas y acentuar en el mantenimiento del control, así como determinar las falencias en el diseño y ejecución de los controles y emprender las acciones adecuadas para la mejora continua”.

Por lo anterior, el resultado obtenido en la evaluación en cuanto al diseño del control fue eficiente y adecuado; con relación con la efectividad de los controles arrojó una calificación sobre la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno de 1,0, “Eficiente”.

CALIDAD DISEÑO DE CONTROL (25%)	RIESGO COMBINADO	VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)	CALIFICACIÓN SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA:
EFICIENTE	BAJO	EFICIENTE	1,0
			EFICIENTE

2.3 Análisis presupuestal y Financiero

2.3.1 Análisis presupuestal

Ingresos

La Empresa presentó un total de reconocimientos durante la vigencia 2024 de \$26.684,3 millones, los cuales se distribuyeron entre disponibilidad inicial con \$365,6 millones; ingresos corrientes con \$22.463,2 millones y Recursos de capital por \$3.855,3 millones.

 	INFORME DEFINITIVO	PROCEDIMIENTO D01
		CÓDIGO: D01.04-F02
		VERSION: 3
		FECHA: 07/11/2024

COMPOSICIÓN DE INGRESOS VIGENCIA 2024		
DESCRIPCIÓN	CUANTÍA	PORCENTAJE
Disponibilidad Inicial	365.678.339	2%
Ingresos Corrientes	22.463.243.559	84%
Recursos de Capital	3.855.397.621	14%
TOTAL	\$ 26.684.319.519	100%

Fuente: Ejecución activa vigencia 2024

Gastos

La empresa durante la vigencia 2024 presentó una ejecución de gastos de \$22.659,8 millones, de los cuales \$15.426,5 millones corresponden a gastos de funcionamiento; \$2.252,0 millones en servicio de la deuda; \$4.380,3 millones en inversión y \$600,9 millones en gastos de operación.

COMPOSICIÓN DE GASTOS VIGENCIA 2024		
DESCRIPCIÓN	CUANTÍA	PORCENTAJE
Funcionamiento	15.426.569.721	58%
Servicio de la Deuda	2.252.006.784	8%
Inversión	4.380.326.339	16%
Gastos Operación	600.966.373	2%
TOTAL	\$ 22.659.869.217	84%

Fuente: formatos 13 (Gastos)

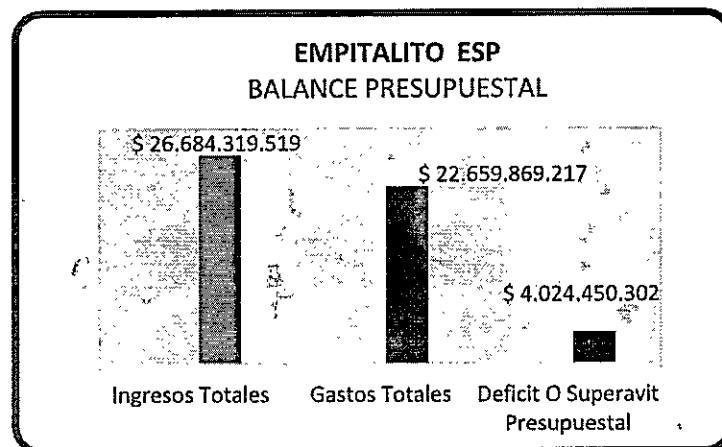
Balance Presupuestal

Efectuando el comparativo entre los ingresos causados por valor de \$26.684,3 millones frente a los gastos ejecutados y/o comprometidos por valor de \$22.659,8 millones durante la vigencia evaluada, se pudo observar que la empresa de servicios públicos generó un Superávit presupuestal de \$4.024,4 millones.

DESCRIPCIÓN	TOTAL
Ingresos Totales	26.684.319.519
Gastos Totales	22.659.869.217
Déficit O Superávit Presupuestal	\$ 4.024.450.302



 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL HUILA	INFORME DEFINITIVO	PROCEDIMIENTO D01
		CÓDIGO: D01.04-F02
		VERSION: 3
		FECHA: 07/11/2024



2.3.2 Análisis Financiero

Estado de Situación Financiera

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DICIEMBRE DE 2024-2023				
CONCEPTO	2024	2023	Variación	%
ACTIVO	82.228.648.405	78.914.555.852	3.314.092.553	4,2
Activo Corriente	4.887.730.962	4.014.868.766	872.862.196	21,7
Activo No corriente	77.340.917.443	74.899.687.086	2.441.230.357	3,3
Total Activo	82.228.648.405	78.914.555.852	3.314.092.553	4,2
PASIVO	38.419.609.833	37.051.958.590	1.367.651.243	3,7
Pasivo Corriente	3.248.257.532	3.702.023.982	-453.766.450	-12,3
Pasivo No Corriente	35.171.352.301	33.349.934.608	1.821.417.693	5,5
PATRIMONIO	43.809.038.572	41.862.597.262	1.946.441.310	4,6
Total Pasivo + Patrimonio	\$82.228.648.405	\$78.914.555.852	\$3.314.092.553	4,2

FUENTE: Formato D01.04-F03 Hoja de Trabajo Estados Financieros

El Estado de Situación Financiera de la E.S.P a 31 de diciembre de 2024, está conformado por Activos que ascienden a \$82.228,6 millones, en donde el activo corriente participa con \$4.887,7 millones y el activo no corriente con \$77.340,9 millones.

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL HUILA 	INFORME DEFINITIVO	PROCEDIMIENTO D01
		CÓDIGO: D01.04-F02
		VERSION: 3
		FECHA: 07/11/2024

El Pasivo ascendió a \$38.419,6 millones, donde el pasivo corriente participa con \$3.248,2 millones y el Pasivo no Corriente con \$35.171,3 millones. El Patrimonio terminó en la vigencia evaluada con \$43.809,0 millones.

Al comparar la estructura del Estado de Situación Financiera del año 2024 con la alcanzada en la vigencia 2023, se observa que los Activos aumentaron en \$3.314,0 millones; al pasar de \$78.914,5 millones en 2023 a \$82.228,6 millones en 2024, con un crecimiento equivalente al 4,2%.

El pasivo se incrementó en \$1.367,6 millones, al pasar de \$37.051,9 millones en 2023 a \$38.419,6 millones en 2024.

Así mismo, el Patrimonio presentó un incremento en \$1.946,4 millones, al pasar de \$41.862,5 millones en 2023 a \$43.809,0 millones en 2024.

Es importante aclarar que los comparativos realizados por el equipo auditor y las cifras arrojadas, son producto de la verificación en el esquema contable registrado en SIA CONTRALORIAS, por la E.S.P durante la vigencia 2024 y reflejan como terminó dicha vigencia; además, del Marco Conceptual y el Catálogo General de Cuentas del Plan General de la Contabilidad Pública en el ámbito de documento fuente contenido en la Resolución 354 y 356 de 2007 y sus posteriores modificaciones y la ley 1314 de 2009 y su Decreto Reglamentario 1851 de 2013 sobre la aplicación de las NIIF.

Estado de la Resultado Integral

La información que a continuación se analiza corresponde al estado de resultados registrada en la plataforma del ente de control fiscal y es responsabilidad de la empresa la información suministrada.

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL HUILA		INFORME DEFINITIVO	PROCEDIMIENTO D01
			CÓDIGO: D01.04-F02
			VERSION: 3
			FECHA: 07/11/2024

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO A 31 DICIEMBRE 2024-2023				
CUENTA	2024	2023	VARIACIÓN 2024-2023	
			%	ABSOLUTA
Ingresos Operacionales	22.441.775.223	20.140.766.452	11,4%	2.301.008.771
Transferencias				-
Gastos Operacionales	5.827.020.234	6.154.302.706	-5,3%	- 327.282.472
Costos de Ventas	10.627.615.890	11.611.986.380	0,0%	- 984.370.490
SUPERAVIT/DÉFICIT OPERACIONAL	5.987.139.099	2.374.477.366	152,1%	3.612.661.733
Otros Ingresos	451.679.040	148.746.296	203,7%	302.932.744
Otros Gastos	4.382.624.815	2.488.789.474	76,1%	1.893.835.341
EXCEDENTE/DEFICIT DEL EJERCICIO	2.056.193.324	34.434.188	-5871,4%	2.021.759.136

FUENTE: Formato D01.04-F03 Hoja de Trabajo Estados Financieros

El estado de resultado integral de la E.S.P al cierre del período contable 2024, registra ingresos operacionales por \$22.441,7 millones; gastos operacionales por \$5.827,0 millones y costo de venta por \$10.627,6 millones, lo que generó un superávit operacional de \$5.987,1 millones. Este resultado se modificó con la actividad no operacional al registrar otros ingresos por \$451,6 millones y otros gastos por \$4.382,6 millones, obteniendo finalmente un excedente en el ejercicio de \$2.056,1 millones.

Este excedente del ejercicio 2024 de \$2.056,1 millones al ser comparado con el de la vigencia anterior el cual arrojó un superávit de \$34,4 millones, presenta una variación positiva de \$2.021,7 millones entre las vigencias en estudio.

Indicadores financieros

Al calcular algunos indicadores estos muestran el siguiente resultado:

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL HUILA	INFORME DEFINITIVO	PROCEDIMIENTO D01
		CÓDIGO: D01.04-F02
		VERSION: 3
		FECHA: 07/11/2024

INDICADORES FINANCIEROS				
INDICADOR	FÓRMULA	2024	2023	Variación
Razón Corriente	Activo Cte/Pasivo Cte	1,50	1,08	0,42
Capital de trabajo	Activo Cte-Pasivo Cte	1.639.473.430	312.844.784	1.326.628.646
Endeudamiento	Pasivos Tot/Activo Tot*100	46,7	47,0	-0,2
Concentración del pasivo a corto plazo	Pasivo Cte/Pasivo Tot*100	91,5	10,0	81,6

FUENTE: AEFRC-F03 Hoja de Trabajo Estados Financieros-INDICADORES

Razón Corriente: En 2024 la E.S.P presentó una razón corriente de 1,50, la cual presentó un incremento de 0,42 respecto a 2023, la cual fue de 1,08. Indica que la empresa por cada peso que adeuda cuenta con 1 peso y 50 centavos para cancelar el pasivo a corto plazo.

Capital de Trabajo: Al cierre de la vigencia 2024 ascendió a \$1.639,4 millones, con una variación positiva de \$1.326,6 millones respecto a 2023 que fue de \$312,8 millones. Representa el margen de seguridad que tiene la empresa a través de su activo corriente para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

Capacidad de endeudamiento: Grado de endeudamiento de la empresa con relación al total de sus activos. podemos concluir que la participación de los acreedores para el año 2024 en la estructura del balance es de 46,7%, levemente inferior al año 2023 que fue de 47,0% sobre el total de los activos de la empresa.

2.4 Información Contractual

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	CANT. CONTRATOS	VALOR CONTRATO	PORCENTAJE
Directa	54	2.950.770.737	85,7%
Solicitud privada de oferta	9	5.795.823.724	14,3%
TOTAL GENERAL	63	\$ 8.746.594.461	100%

Fuente: Formato D01.04-F07 Cuadro Relación Contractual

De conformidad con la información remitida por la E.S.P a través del aplicativo SIA CONTRALORIAS, la empresa de servicios públicos durante la vigencia 2024 suscribió 63 contratos por \$8.746,5 millones. Analizada esta información por modalidad de contratación, se tiene que 54 contratos se suscribieron bajo modalidad directa por \$2.950,7 millones y 9 contratos mediante solicitud-privada de oferta por \$5.795,8 millones.

 	INFORME DEFINITIVO	PROCEDIMIENTO D01
		CÓDIGO: D01.04-F02
		VERSION: 3
		FECHA: 07/11/2024

CLASE DE CONTRATO	CANT. CONTRATOS	VALOR CONTRATO	PORCENTAJE
Servicios	45	3.647.355.570	71,4%
Interventoría	4	228.324.767	6,3%
Obra	2	2.803.435.536	3,2%
Suministros	12	2.067.478.588	19,0%
TOTAL GENERAL	63	\$ 8.746.594.461	100%

Fuente: Formato D01.04-F07 Cuadro Relación Contractual

Analizada la información por clase de contrato, se tiene que se suscribieron 45 contratos de prestación de servicios por \$3.647,3 millones; 4 contratos de interventoría por \$228,3 millones; 2 contratos de obra por \$2.803,4 millones y 12 contratos de suministros por \$2.067,4 millones.

2.4.1 Contratos Auditados en SIA OBSERVA

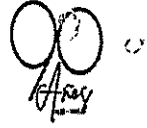
Teniendo en cuenta un margen de error muestral del 5%, con una porción de éxito del 95% y valor para confianza de 1,65, se aplicó la fórmula estadística de la herramienta de Aplicación de muestreo de la Guía de Auditoría, determinándose el tamaño de la muestra acorde a lo establecido en el memorando de asignación, el cual arrojó un total de 50 contratos por valor de \$7.663,4 millones.

La relación de los contratos es la siguiente:

CONTRATO	TIPOCONTRATO	NOMBRE	NIT	VALOR CONTRATO
001	Suministro	SOCIEDAD DE ACUEDUCTOS ALCANTARILLADOS Y ASEO AGUAS DEL HUILA SA ESP	800100553	127.160.000
015	Suministro	COOTRANSLABOYANA LTDA	891101282	52.200.000
038	Suministro	CONSTRUIMOS DEL HUILA	900193879	746.589.931
052	Compraventa	LA PREVISORA S.A. COMPAÑIA DE SEGUROS	860052400	68.673.025
053	Compraventa	ASSET METROLOGY SOLUTIONS SAS	901754217	108.669.387
032	Compraventa	AGROINVERSIONES DEL SUR S.A.S	900857924	113.756.245

 	INFORME DEFINITIVO	PROCEDIMIENTO D01
		CÓDIGO: D01.04-F02
		VERSION: 3
		FECHA: 07/11/2024

CONTRATO	TIPOCONTRATO	NOMBRE	NIT	VALOR CONTRATO
037	Contrato de Interventoría	MILTON YESID MONTILLA HOYOS	12266749	130.836.451
036	Contrato de Obra	TS MINERCON SAS	901804209	1.868.993.122
060	Contrato de Obra	TS MINERCON SAS	901804209	934.442.414
035	Contrato de Consultoría	LUIS FERNANDO VALENZUELA GOMEZ	12262900	79.993.020
004	Contrato de Prestación de Servicios	STATISTICS ANALYTICS Y LOGISTIC SAS	900800265	121.373.903
009	Contrato de Prestación de Servicios	TRUJILLO MOTTA ALDEMAR	83218504	52.500.000
002	Contrato de Prestación de Servicios	ANDRES CAMILO ALVARADO ESTEBAN	1075254044	58.666.674
003	Contrato de Prestación de Servicios	LUIS ALBERTO CORREA CEDEÑO	7723656	58.666.674
020	Contrato de Prestación de Servicios	SOLUCIONES GLOBALES SAS	816004765	206.700.000
016	Contrato de Prestación de Servicios	STATISTICS ANALYTICS Y LOGISTIC SAS	900800265	1.270.000.000
017	Contrato de Prestación de Servicios	YEIDUFRANY MUÑOZ ALVIS	1080362713	148.500.000
023	Contrato de Prestación de Servicios	SEGURIDAD NAPOLES LIMITADA	863523408	292.958.188
030	Contrato de Prestación de Servicios	NELSON ENRIQUE ARGOTE GOMEZ	12263457	300.000.000
031	Contrato de Prestación de Servicios	MONICA ALEJANDRA VALDERRAMA LOSADA	1083916443	218.000.000
027	Suministro	NELSON ENRIQUE ARGOTE GOMEZ	12263457	279.900.000
019	Suministro	QUIMICA INTEGRADA S.A. QUINSA	800078640	424.830.000
	TOTAL			\$7.663.409.034

 	INFORME DEFINITIVO	PROCEDIMIENTO D01
		CÓDIGO: D01.04-F02
		VERSION: 3
		FECHA: 07/11/2024

La verificación para la muestra anteriormente relacionada se realizó a la etapa precontractual de los contratos, la comprobación de los documentos se aplicó a los archivos adjuntos en el aplicativo SIA OBSERVA, los cuales corresponden a los requeridos por dicho aplicativo, en lo relacionado a Certificado de Disponibilidad Presupuestal, estudios previos y Registro Presupuestal, durante la rendición de la contratación para la vigencia evaluada.

2.4.2 Oportunidad en la rendición de la información contractual – SIA OBSERVA

Al validar la oportunidad de la rendición de la información contractual en el aplicativo SIA OBSERVA por la E.S.P. del municipio Pitalito - Huila, para la vigencia 2024, no se evidencian registros repetitivos de cargue de información contractual extemporánea.

2.5 Evaluación Planes de Mejoramiento

La Empresa de Servicios Públicos de Pitalito ESP, durante la vigencia 2024, NO refleja la presentación de planes de mejoramiento con ocasión de auditorías especiales de fiscalización desarrolladas durante la vigencia 2023.

3. DETERMINACIÓN DE HALLAZGOS

En el desarrollo de la Auditoría de Cumplimiento – Actuación Especial Revisión de la Cuenta de la Empresa de Servicios Públicos de Pitalito E.S.P, correspondiente a la vigencia 2024, NO se determinaron hallazgos.

4. BENEFICIOS DE AUDITORIA

En el desarrollo de la Auditoría de Cumplimiento – Actuación Especial Revisión de la Cuenta de la Empresa de Servicios Públicos de Pitalito E.S.P, correspondiente a la vigencia 2024, NO se determinaron beneficios de auditoría.