

**INFORME FINAL
OPINION A LOS ESTADOS CONTABLES DE LA
SOCIEDAD DOSQUEBRADAS, ENERGÍA Y LUZ
S.A ESP (DELSA)
(VIGENCIA FISCAL 2012)**

**LEONARDO FABIO GÓMEZ GIRALDO
CONTRALOR MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS**

DOSQUEBRADAS, MAYO DE 2013

**INFORME FINAL
OPINION A LOS ESTADOS CONTABLES DE LA
SOCIEDAD DOSQUEBRADAS, ENERGIA Y LUZ
S.A ESP (DELSA)
(VIGENCIA FISCAL 2012)**

MARINA AYALA GUARIN
Representante Legal

LEONARDO FABIO GÓMEZ GIRALDO
Contralor Municipal

OSCAR ALEXANDER GONZALEZ H.
Director Operativo Técnico

JOHN FREDY BARBOSA CASTAÑO
Auditor



"Gestión Fiscal para un Desarrollo Sostenible"

INFORME FINAL
OPINION A LOS ESTADOS CONTABLES DE LA SOCIEDAD DOSQUEBRADAS,
ENERGÍA Y LUZ S.A ESP (DELSA)
(VIGENCIA FISCAL 2012)

La Contraloría Municipal de Dosquebradas realizó Auditoría Gubernamental con Enfoque integral en la Modalidad Especial al Balance de la Sociedad Dosquebradas, Energía y Luz S.A ESP (DELSA), vigencia 2012, así como al Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y al Estado de Cambios en el Patrimonio, con el propósito de emitir una opinión respecto a la razonabilidad de dichos estados financieros de tal entidad y el resultado de sus operaciones; en concordancia con las normas y principios de contabilidad establecidos por la Contaduría General de la Nación y con las disposiciones gubernamentales vigentes.

La auditoria fue realizada con base en la información contable y financiera contenida en la rendición de la cuenta y su relación con la información primaria generada por la Sociedad Dosquebradas, Energía y Luz S.A ESP (DELSA), así como mediante la realización de requerimientos de información adicional que permitiera verificar de manera selectiva, la forma en que se registraron las operaciones que dieron origen a las cifras mostradas; igualmente se realizó visita fiscal a la entidad para evaluar el control interno contable y verificar selectivamente registros contables y documentos soportes.

Los Estados Financieros rendidos por la entidad, en su preparación y presentación han sido de total responsabilidad de la Sociedad Dosquebradas, Energía y Luz S.A ESP (DELSA); teniendo en cuenta que la responsabilidad de la Contraloría Municipal de Dosquebradas no va más allá de auditarlos y emitir la respectiva opinión.

Para efectuar la auditoria al balance se tuvieron en cuenta las siguientes líneas:

- 1- Evaluación Información Financiera de la Rendición de la Cuenta
- 2- Evaluación del Sistema de Control Interno Contable
- 3- Evaluación de la Información Contable

CONTENIDO

1. EVALUACIÓN INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA.....	5
2. EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE	6
2.1 . COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	6
2.1.1 GENERALES	6
2.1.2 CLASE ACTIVO	6
2.1.3 CLASE PASIVO	6
2.1.4 CLASE PATRIMONIO	6
2.1.5 CLASE INGRESOS Y GASTOS	6
2.2 RESUMEN EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	7
3. EVALUACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE	8
3.1 EVALUACIÓN AL BALANCE GENERAL.....	8
3.1.1 CLASE ACTIVO	10
3.1.1.1 Bancos y corporaciones	10
3.1.1.2 Deudores	10
3.1.1.3 Propiedad, Planta Y Equipo	10
3.1.2 CLASE PASIVO	11
3.1.2.1 Cuentas por Pagar	11
3.1.3 CLASE PATRIMONIO	11
3.2 EVALUACIÓN AL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL	12
3.2.1 CLASE INGRESOS.....	12
3.2.2 CLASE GASTOS.....	13
3.2.3 CLASE GASTOS.....	13
4. OPINION SOBRE LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS CONTABLES DE SOCIEDAD DOSQUEBRADAS, ENERGIA Y LUZ S.A ESP (DELSA) .	14

1. EVALUACIÓN INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

La Sociedad Dosquebradas, Energía y Luz S.A (DELSA), rindió oportunamente la información financiera y contable, así como también sus anexos en la Rendición de la Cuenta Anual Consolidada correspondiente a la vigencia 2012 a través del Sistema Integral de Auditoria, además con base en la visita fiscal realizada a la entidad y una vez confrontada las fuentes de información, se determina que los siguientes formatos fueron diligenciados adecuadamente con base a los requerimientos establecidos en la Resolución No.077 de septiembre 21 de 2009 y Resolución No.44 de abril 12 de 2012:

Tabla No.1: Formatos rendidos de información financiera y contable, vigencia 2012

[F01_AGR]:	FORMATO 1. Catálogo de Cuentas
[F32D_AGR]:	FORMATO 32D. Composición accionaria

Fuente: Resolución No.077 de septiembre 21 de 2009

2. EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

2.1. COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

2.1.1 GENERALES

En lo relacionado con el Sistema de Control Interno Contable, la Sociedad Dosquebradas, Energía y Luz S.A ESP (DELSA) ha teniendo definidos y documentados los procesos y procedimientos del Área Financiera y cuenta además con un área contable y financiera creada mediante acto administrativo.

Con base a la revisión efectuada se infiere que la entidad aplica las normas técnicas contables para el registro de sus operaciones, así como también el Régimen de Contabilidad Pública vigente, establecido por la Contaduría General de la Nación.

2.1.2 CLASE ACTIVO

- Dentro del Grupo de disponible se efectúan conciliaciones bancarias mensualmente.
- La entidad concilia contabilidad con los saldos de Inventarios, Presupuesto, Tesorería y cartera.
- Se realizan tomas físicas de inventarios, dejando la evidencia a través documentos.

2.1.3 CLASE PASIVO

La entidad no maneja Deuda Pública. Las cuentas por pagar cuentan con los respectivos soportes.

2.1.4 CLASE PATRIMONIO

La entidad tiene controles adecuados para el manejo de las cuentas del patrimonio.

2.1.5 CLASE INGRESOS Y GASTOS

En lo relacionado con los ingresos y gastos de la entidad, estos se registran oportunamente con los debidos soportes, dando cumplimiento con los principios de registro y de devengo o causación.

2.2 RESUMEN EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Con base a la evaluación realizada al Sistema de Control Interno Contable, vigencia 2012, se determina que dicho sistema es CONFIABLE, con base en la siguiente tabla, que es resumen de la matriz de evaluación de Control Interno, que se encuentra referenciada en el Papel de Trabajo que hace parte integral del presente informe:

Tabla No.4. RESUMEN EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE, VIGENCIA 2012

ÍTEM	COMPONENTE	GENERALES	ACTIVOS	PASIVOS	PATRIMONIO	ING-EGRE	TOTAL
1	INEFICIENTE						
2	DEFICIENTE						
3	SATISFACTORIO						CONFIABLE
4	ADECUADO	ADECUADO	ADECUADO	ADECUADO	ADECUADO	ADECUADO	

Fuente: Matriz de evaluación de Control Interno

3. EVALUACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE

En la Auditoria se analizó en Balance General de la vigencia 2012, obteniendo los siguientes resultados.

3.1 EVALUACIÓN AL BALANCE GENERAL

Tabla No.7: Balance General – Clase Activo, vigencia 2012

	PERÍODO ACTUAL 2012	Análisis vertical
ACTIVO		
CORRIENTE		
DISPONIBLE		
Caja	1,000,000	0.0%
Bancos y Corporaciones	89,575,400	3.8%
Fondos Especiales	219,080,395	9.2%
TOTAL DISPONIBLE	309,655,795	13.0%
Deudores Clientes	218,179,010	9.2%
Anticipos y Avances	-	0.0%
Depósitos	-	0.0%
Anticipo Impuestos y Contribuciones	21,376,000	0.9%
Cuentas por cobrar a trabajadores	17,491,191	0.7%
Deudores varios	-	0.0%
TOTAL DEUDORES	257,046,201	10.8%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	566,701,996	23.9%
PROP PLANTA Y EQUI.		
Edificios	-	0.0%
Maquinaria y equipo	2,420,500	0.1%
Equipo de oficina	17,297,011	0.7%
Equipo de computo	39,891,537	1.7%
Flota y equipo de transporte	-	0.0%
Depreciación acumulada	(46,260,300)	-1.9%
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	13,348,748	0.6%
INVERSIONES		
EXPANSION Y MODERNIZACION A.P	1,748,944,598	73.7%
TOTAL INVERSIONES	1,748,944,598	73.7%
INTANGIBLES		
CONCESIONES	67,029,067	2.8%
AMORTIZACION ACUMULADA	(24,452,099)	-1.0%
TOTAL INTANGIBLES	42,576,968	1.8%
DIFERIDOS		
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2,442,607	0.1%
CARGOS DIFERIDOS	497,853	0.0%
TOTAL DIFERIDO	2,940,460	0.1%
TOTAL ACTIVOS	2,374,512,770	100.0%

	PERÍODO ACTUAL 2012	Análisis vertical
PASIVO		
PASIVO	-	0.0%
PASIVO CORRIENTE	-	0.0%
PROVEEDORES		0.0%
PROVEEDORES NACIONALES	34,116,350	1.4%
TOTAL PROVEEDORES	34,116,350	1.4%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	33,022,333	1.4%
DEUDAS CON ACCIONISTAS O SOCIOS	241,304,710	10.2%
DIVIDENDOS POR PAGAR	-	0.0%
RETENCION EN LA FUENTE	29,702,497	1.3%
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	4,250,713	0.2%
ACREEDORES VARIOS	1,199,674	0.1%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	309,479,927	13.0%
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	-	
INDUSTRIA Y COMERCIO	27,867,009	1.2%
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	30,623,290	1.3%
TOTAL IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	58,490,299	2.5%
OBLIGACIONES LABORALES	17,485,242	0.7%
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	17,485,242	0.7%
DEUDAS CON ACCIONISTAS Y SOCIOS	857,388,006	36.1%
RESERVAS PARA EXPANSION Y MODERNIZACION	570,000,000	24.0%
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	1,427,388,006	60.1%
TOTAL PASIVO	1,846,959,824	77.8%
PATRIMONIO		
CAPITAL SOCIAL		
CAPITAL AUTORIZADO	500,000,000	21.1%
CAPITAL POR SUSCRIBIR	(72,700,000)	-3.1%
RESERVAS OBLIGATORIAS	32,996,519	1.4%
TOTAL CAPITAL SOCIAL	460,296,519	19.4%
REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	13,394,415	0.6%
TOTAL REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	13,394,415	0.6%
RESULTADOS PRESENTE EJERCICIO	53,862,032	2.3%
TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	53,862,032	2.3%
TOTAL PATRIMONIO	527,552,966	22.2%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	2,374,512,790	100.0%

Fuente: Anexo Formato No.1, Balance General, vigencia 2012

3.1.1 CLASE ACTIVO

Para la vigencia 2012, el total del Activo está compuesto en un 23.9% por Activo Corriente y en 76.1% en Activo No corriente.

Dada la composición del Balance General de la vigencia 2012, se revisaron las cuentas que registraron la mayor participación con respecto al total del activo, tales como el INVERSIONES (Expansión y Modernización) que representa el 73.7% del total del Activo, Fondos Especiales 9.2% y Deudores Clientes con 9.2%.

3.1.1.1 Bancos y corporaciones

Para la vigencia 2012, la cuenta Bancos y corporaciones registró una participación del 3.8% respecto al total del Activo, donde se efectuaron mensualmente conciliaciones bancarias, así como también arqueos de caja por parte de las áreas responsables.

3.1.1.2 Deudores

El Grupo Deudores presentó un saldo por valor de \$257.046.201, el cual representa el 10.8% del Activo Total, donde la mayor representación la tienen Deudores clientes con un 9.2%.

3.1.1.3 Propiedad, Planta Y Equipo

El Grupo Propiedad, Planta y Equipo tiene una baja participación del 0.6% con respecto al total del activo.

3.1.2 CLASE PASIVO

El Pasivo Total de la entidad para el cierre de la vigencia 2012, tuvo una participación del 77.8% con respecto al total del pasivo y el patrimonio, estando concentrado en su mayor parte en pasivo largo plazo con un 60.1% y en un 17.2% en Pasivo de Corto Plazo.

3.1.2.1 Cuentas por Pagar

Para el cierre de la vigencia 2012, la entidad tuvo cuentas por pagar por \$309.479.927 con una participación del 13%, donde la cuenta por pagar con mayor participación fue Deudas con Accionistas o Socios por valor de \$241.304.310

3.1.3 CLASE PATRIMONIO

Para la vigencia 2012 el Patrimonio representó una participación del 22.2% por un monto de \$527.552.966.

3.2 EVALUACIÓN AL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL

3.2.1 CLASE INGRESOS

En el muestreo efectuado se pudo determinar que la entidad realiza los registros contables, donde sus ingresos operacionales son por concepto de Recaudo Impuesto Alumbrado Público por un monto de \$4.849.555.293 dando cumplimiento a los principios y normas técnicas de contabilidad pública.

Durante la vigencia 2012, la entidad registró un total de ingresos por valor de \$4.854.700.450, de los cuales un 99.9% fueron ingresos por Recaudo Impuesto Alumbrado Público y el 0.1% por concepto de otros ingresos.

Tabla No.11: Estado de Actividad Financiera, Económica y Social – Vigencia 2012

CONCEPTO	PERÍODO ACTUAL	Análisis vertical
	2,012	
INGRESOS OPERACIONALES		
Recaudo Impuesto Alumbrado Publico	4,849,555,293	100.0%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	4,849,555,293	100.0%
COSTOS DE OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO		
Energía	-1,596,150,996	-32.9%
Comisión facturación y recaudo	-393,348,561	-8.1%
Contrato de mantenimiento	-705,385,375	-14.5%
Mano de obra directa	-85,938,421	-1.8%
Costos indirectos	-89,284,075	-1.8%
TOTAL COSTOS DE OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO	-2,870,107,428	-59.2%
UTILIDAD BRUTA	1,979,447,865	40.8%
GASTOS OPERACIONALES		
De Administración	-248,254,979	-5.1%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	-248,254,979	-5.1%
EXCEDENTE OPERACIONAL	1,731,192,886	35.7%
INGRESOS NO OPERACIONALES		0.0%
Financieros	3,732,567	0.1%
Recuperaciones	959,361	0.02%
Diversos	453,229	0.01%
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	5,145,157	0.1%
GASTOS NO OPERACIONALES		
Financieros	-415,159,371	-8.6%
Extraordinarios	-278,610	-0.01%
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	-415,437,981	-8.6%
EXCEDENTES DISPONIBLES PARA INVERSION	1,320,900,062	27.2%

CONCEPTO	PERÍODO ACTUAL	Análisis vertical
Inversión en obras de expansión	-520,893,481	-10.7%
Inversión en obras de modernización	-536,734,325	-11.1%
Otros contratos de servicios	-178,786,934	-3.7%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	84,485,322	1.7%
Provisión impuesto de renta	-30,623,290	-0.6%
UTILIDAD NETA	53,862,032	1.1%

Fuente: Anexo Formato No.1, Estado de Actividad Financiera, Económica y Social, vigencia 2012

3.2.2 CLASE GASTOS

Los Costos de Operación y Mantenimiento ascendieron a \$2,870,107,428, representando el 59.2% del total de ingresos operacionales, donde los mayores costos lo constituyen Energía con un 32.9% y el Contrato de Mantenimiento con un 14.5%.

3.2.3 CLASE GASTOS

Para la vigencia 2012, de acuerdo al muestreo realizado se pudo determinar que los gastos registrados por la entidad cuentan con los soportes necesarios, además de dar cumplimiento a los principios de Registro y Devengo o Causación establecidos por la Contaduría General de la Nación.

Para la vigencia 2012, los gastos operacionales representaron el 5.1% con respecto al total de ingresos operacionales por un monto de \$248,254,979.

**4. OPINION SOBRE LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS
CONTABLES DE SOCIEDAD DOSQUEBRADAS, ENERGIA Y LUZ S.A
ESP (DELSA)**

La Contraloría Municipal de Dosquebradas con base a la Auditoría Gubernamental con Enfoque integral en la Modalidad Especial al Balance de la ESP (DELSA) vigencia 2012, así como al Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y al Estado de Cambios en el Patrimonio y una vez verificada la aplicación de las normas técnicas de contabilidad pública y los principios establecidos por la Contaduría General de la Nación y de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia, y revisadas selectivamente las diferentes cuentas del balance, emite **OPINIÓN SIN SALVEDADES O LIMPIA** sobre los estados contables, debido a que las cifras reportadas se presentan razonablemente, en todo aspecto significativo de la situación financiera, así como los resultados de las operaciones por la vigencia anteriormente mencionada.

JOHN FREDY BARBOSA CASTAÑO
Contador Público
TP-158414-T