

Vigilamos
el patrimonio
Regional



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P.
2010**

**CDVC-CAFP No 139
Julio de 2011**



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P.
2010**

**Contralora Departamental del Valle del
Cauca (E.)**

SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ

Contralor Auxiliar para Control Fiscal

LISANDRO ROLDAN GONZALEZ

Responsable de la Entidad

EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA

Representante Legal entidad auditada

DIEGO FERNANDO OSPINA TORO

Auditor

AMANDA MADRID PANESSO



TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8
ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS – EMPRESAS MPLES - CARTAGO	10



1. HECHOS RELEVANTES

Las **Empresas municipales de Cartago** en la vigencia fiscal 2009 presentaron en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un Resultado Fiscal Positivo de \$ 80.928.513
- Confrontación saldos de tesorería se cuenta con un excedente de **\$102.446.353**, los cuales se aclararon según verificación del plan de mejoramiento.
- Recursos a incorporar para la vigencia del 2010 por Recursos Propios \$437.017.696.
- Cuentas por pagar sin financiación en la Fuente de Otras Destinaciones específicas por \$253.642.830, que se incluyeron en plan de mejoramiento para su seguimiento, las cuales al practicarse auditoría de seguimiento a dicho plan de mejoramiento alcanzó un 83% por que según el informe debe continuar con las gestiones pertinentes ante el fondo nacional de regalías para que realice el aporte que adeuda para finalizar la ejecución de la obra.



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
DIEGO FERNANDO OSPINA TORO
Gerente EMCARTAGO
Calle 13 No. 5a -35
Cartago Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en cumplimiento del PGA 2010, adelantó auditoría especial al cierre fiscal de las Empresas Municipales de Cartago, con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2009, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe especial que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque especial prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

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



ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoria a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se examinaron las áreas de presupuesto, contabilidad y tesorería (Línea Financiera), en el tema específico del cierre fiscal.

Se revisaron las cuentas por pagar, analizando y evaluando los documentos en los cuales se soporta su causación, como también las fuentes de financiación

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente en el informe preliminar remitido a la entidad dentro del desarrollo de la auditoria, la administración en la visita practicada a sus instalaciones presento documentos con el fin de controvertir los hallazgos.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión en el área, proceso y actividades auditadas, cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), pero se debe mejorar en aspectos procedimentales como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea Financiera

La entidad generó un resultado fiscal negativo toda vez que ejecutó sus gastos por encima de sus ingresos.

Al Evaluarse las Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar por fuente de financiación contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se determinó cuentas por pagar sin fuente de financiación en Regalías y en Otras destinaciones específicas.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria, se establecieron dos (2) hallazgos administrativos.



PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe suscribir un plan de mejoramiento con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento ajustado debe ser entregado a la Contraloría Auxiliar para Control Financiero y Patrimonial, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución Reglamentaria Vigente.

SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca (E.)



3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2011, está Contraloría adelanta Auditoria Especial a los cierres fiscales de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2010, que incluye la entidad que usted dirige.

De acuerdo con la información reportada por ustedes, se presentan los resultados arrojados en este ejercicio:

- **Resultado Fiscal:**

EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropiacion	Pagos Sin flujo de efectivo	Total Gastos	
60.128.950.695	6.379.371.006	66.508.321.701	59.349.963.666	5.801.315.073	0	2.854.709.198	68.005.987.937	-1.497.666.236

Ejecutó sus gastos por encima de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Negativo de \$1.497.666.236 mientras que para la vigencia anterior presentó un Resultado Positivo de \$80.928.513.

- **Confrontación de Saldos de Tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Disponibilidad Inicial) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
4.303.648.687	4.383.598.687	79.950.000	0

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2010 por concepto de recaudos en efectivo mas disponibilidad inicial, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$4.303.648.687 que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro menos Descuentos para Terceros (retefuente, reteiva, otros), determinándose que la entidad cuenta en tesorería con la totalidad de los recursos del ejercicio.



- **Respaldo de las Cuentas por Pagar y las Reservas Presupuestales por Fuentes de Financiación:**

	RECURSOS PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL
EMCARTAGO							
Cuentas Por Pagar F 26 A	1.540.870.770	0	0	374.510.282	3.885.934.021	0	5.801.315.073
Reservas Presupuestales F26	0	0	0	0	0	0	0
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	1.594.471.547	0	0	138.806.153	2.570.371.137	79.950.000	4.383.598.837
Superavit o Deficit	53.600.777	0	0	-235.704.129	-1.315.562.884	79.950.000	-1.417.716.236

Al evaluarse las reservas Presupuestales y cuentas por pagar por fuente de financiación contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se pudieron determinar la existencia de excedentes de Recursos Propios por \$53.600.777, incorporados al presupuesto mediante Resolución No 013 de enero 17 de 2011, reflejada en el presupuesto, cuenta además con cuentas por pagar sin fuente de financiación en las fuentes Regalías (\$235.704.129) y Otras Destinaciones Específicas por (\$1.315.562.884), reflejadas en el presupuesto.

De las cuentas por pagar con corte a marzo, se han cancelado \$1.823.756 equivalente al 31.43%.

- **Seguimiento al Plan de mejoramiento cierre 2009**

En el seguimiento al plan de mejoramiento de la vigencia 2009, se observa que las cuentas por pagar sin financiación en la Fuente de Otras Destinaciones específicas por \$253.642.830, la calificación alcanzó un 83% y continua por el riesgo que podría generar ante una eventual demanda a la espera de que se continúe con las gestiones pertinentes ante el fondo nacional de regalías.



ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS – EMPRESAS MPLES - CARTAGO

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				VALOR DAÑO PATRIMONIAL
				A	D	F	P	
FINANCIERA								
1	Al evaluarse las reservas Presupuestales y cuentas por pagar por fuente de financiación contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se pudieron determinar la existencia de excedentes de Recursos Propios por \$53.600.777, incorporados al presupuesto mediante Resolución No 013 de enero 17 de 2011, reflejada en el presupuesto, cuenta además con cuentas por pagar sin fuente de financiación en las fuentes Regalías (\$235.704.129) y Otras Destinaciones Específicas por (\$1.315.562.884), reflejadas en el presupuesto.	CACCI. 6314 28 DE JUNIO DE 2011: Las cuentas por pagar sin fuente de financiación, de la fuente regalías por \$ 235.704.129. Dicho valor está relacionado con la obra de construcción alcantarillado el Verdum Municipio de Cartago y en parte a las obras del Zanjón el herrero que corresponden a cuentas por pagar de la caja del año 2009. Para el efecto presupuestal, la empresa ha continuado con las gestiones ante el Fondo Nacional de Regalías para que los desembolsos se hagan lo mas pronto posible, anexo oficios, con respecto a las cuentas por pagar sin fuente de financiación de la fuente otras destinaciones específicas están relacionadas con el proyecto Plan Municipal de	Se confirma como hallazgo administrativo para verificar el comportamiento del ingreso de los recursos y los pagos.	X				



ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS – EMPRESAS MPLES - CARTAGO

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				VALOR DAÑO PATRIMONIAL
				A	D	F	P	
		Aguas cuyo convenio de deseémoslo de los recursos se ha venido realizando con actas de avances de obras, girados a la fecha \$900.000.000 se anexa oficio de la cuenta de cobro y comprobante de consignación.						
2	En el seguimiento al plan de mejoramiento de la vigencia 2009, se observa que las cuentas por pagar sin financiación en la Fuente de Otras Destinaciones específicas por \$253.642.830, la calificación alcanzó un 83% y continua por el riesgo que podría generar ante una eventual demanda a la espera de que se continúe con las gestiones pertinentes ante el fondo nacional de regalías.	CACCI. 6314 28 DE JUNIO DE 2011: Ante el fondo nacional de regalías se ha venido haciendo las gestiones necesarias para que los desembolsos se hagan lo mas pronto posible, pues así que el ultimo cobro realizado fue el día 02 de junio de 2011 y respecto a esto se tuvo una visita del 16 de junio de 2011 como interventora administrativa y financiera del Departamento Nacional de Planeacion anexo oficio.	Se confirma como hallazgo administrativo para verificar el comportamiento del ingreso de los recursos y los pagos.	X				
TOTAL				2				



ANEXO 2. CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS							
Contraloría Auxiliar:	Para Financiero y Patrimonial						
Sujeto de Control:	Empresas Municipales de Cartago						
Fecha de Evaluación:	Julio de 2011						
BENEFICIOS:							
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: Incorporación de recursos por superávit y déficit fiscal							
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Auditoria Integral Modalidad Especial							
MOMENTOS DEL BENEFICIO:							
	Antes	X	Durante		Después		
MAGNITUD DEL CAMBIO: Se incorporó al presupuesto de la vigencia fiscal 2011 el superávit fiscal y el déficit Resolución No 013 de enero 17 de 2011, en las siguientes fuentes de financiación:							
	RECURSOS PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL
EMCARTAGO							
Superavit o Deficit	53.600.777	0	0	-235.704.129	-1.315.562.884	79.950.000	-1.417.716.236
Conceptos		Valor estimado			TOTAL		
Recuperaciones:							
		\$					
		\$					
Subtotal Recuperaciones (1)					\$		
Ahorros:							
		\$					
		\$					
Subtotal Ahorros (2)					\$		
Totales (1) + (2)					\$		
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)							
SOPORTE(S)							
Informe, Formato y otros documentos.							
OBSERVACIONES							



RESPONSABLE	Amanda Madrid Panesso
Contralor Auxiliar	Edgar Orlando Ospina Ospina
Cargo	Contralor Auxiliar
Fecha del reporte	Julio de 2011