



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ULLOA
2010**

**CDVC-CAFP No 133
Julio de 2011**



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial
EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ULLOA
2010**

Contralor Departamental del Valle del Cauca	SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ
Contralor Auxiliar para Control Fiscal	LISANDRO ROLDAN GONZALEZ
Responsable de la Entidad	EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA
Representante Legal entidad auditada	FABIO ALONSO QUINTERO GARCIA
Auditor	WILMAR RAMIREZ SALDARRIAGA



TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8
4. ANEXOS	10

Anexo. 1 Cuadro Resumen de Hallazgos



1. HECHOS RELEVANTES

La Empresa de Servicios Públicos de Ulloa, en la vigencia fiscal 2009 presentó en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un resultado fiscal positivo de \$4.312.047,
- Superávit fiscal a incorporar en la vigencia del 2010 de \$ 4.312.047



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

FABIO ALONSO QUINTERO GARCIA

Gerente Empresa de Servicios Públicos

Calle 5 No. 2-07

Ulloa 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 2011, adelantó auditoría especial al cierre fiscal del Empresa de Servicios Públicos de Ulloa, con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2010, 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 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),

Línea Financiera

Se determino que en tesorería se encuentran los recursos resultantes del ejercicio fiscal de la vigencia, esta situación evidencia que la Entidad viene manejando los valores, a través de los presupuestos, como establece la normatividad vigente, para estos efectos.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria, se estableció un (1) hallazgo administrativo, el cual motivara la firma de plan de mejoramiento entre la Entidad y la Contraloria Departamental.



PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe suscribir y entregar 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, un plan de mejoramiento en el que se establezcan acciones y metas que respondan a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, permitiendo solucionarlas, en el que se indique cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

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 Apropriacion	Pagos Sin flujo de efectivo	
155.947.347	4.312.047	160.259.394	158.523.081	0	0		1.736.313

En la vigencia de 2010, la Entidad comprometió sus gastos, de acuerdo al comportamiento de sus ingresos ejecutados, generando un Resultado Fiscal de \$1.736.313, comparado con el de la vigencia anterior \$4.312.047, presenta decrecimiento \$2.575.734, es de anotar, que la entidad en la vigencia fiscal de 2010, no constituyo Cuentas por Pagar y Reservas de Apropriación, sus gastos los comprometió de acuerdo al comportamiento de los flujos de caja.

- Confrontación Saldos en Tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Disponibilidad Inicial) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
1.736.313	2.236.313	500.000	0

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2010 por concepto de recaudos en efectivo mas recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$1.736.313 que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro \$ 2.236.313 , restando de este valor el dinero perteneciente a terceros, no se presenta diferencia, determinándose que los saldos de recursos, resultantes al finalizar el ejercicio fiscal de la vigencia, se manejan a través de los presupuestos.



- **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
SERVILLOA E.S.P.							
Cuentas Por Pagar F 26 A							0
Reservas Presupuestales F26							0
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	1.736.313					500.000	2.236.313
Superavit o Deficit	1.736.313	0	0	0	0	500.000	2.236.313

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 superávit fiscal en Recursos propios \$1.736.313; el cual debe ser incorporado en la vigencia siguiente, como disponibilidad inicial, a la Entidad (esto no se verificó Y terceros por \$500.000, que deben ser girados

La Entidad debe aportar los documentos correspondientes (Actos Administrativos y ejecuciones presupuestales vigencia 2011) donde se certifique la incorporación de estos recursos en los presupuestos de la vigencia 2011, hasta tanto se surta este proceso, esta situación se presentara como un presunto hallazgo administrativo.

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

En el seguimiento al plan de mejoramiento al proceso auditor cierre de la vigencia 2009, La entidad Incorporó mediante acto administrativo de 2010, los superávit por \$4.312.047 dándole cumplimiento al plan de mejoramiento suscrito por la entidad en el plazo establecido.

AVISO DE ADVERTENCIA

El Contralor Departamental del Valle del Cauca en uso de sus atribuciones constitucionales, legales y reglamentarias y, en especial, de las contenidas en el artículo 268 de la Constitución Política desarrollado por el decreto Ley 267 de 2000 en su artículo 5º numeral 7º, extensivos a los contralores departamentales por expresa determinación del inciso 5º del artículo 272 de la Constitución Política, en aras de proteger el patrimonio público y evitar la desviación de recursos que permitan atender las necesidades básicas de la comunidad vallecaucana ADVIERTE la necesidad de que la entidad incorpore al presupuesto de la siguiente vigencia los superávit o déficit fiscales que se determinen en el ejercicio de cierre fiscal.



ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
FINANCIERA								
1	La Entidad debe aportar los documentos correspondientes (Actos Administrativos y ejecuciones presupuestales vigencia 2011) donde se certifique la incorporación de estos recursos en los presupuestos de la vigencia 2011, hasta tanto se surta este proceso, esta situación se presentará como un presunto hallazgo administrativo.	Mediante oficio OF E.S.P. – 041-2011 La entidad manifiesta que adjunta los documentos correspondientes a los actos administrativos a la resolución N° 019 de diciembre 30 de 2010, la resolución N° 020 de diciembre 30 de 2010 y las ejecuciones presupuestales de la vigencia 2011 del mes de enero, estos con el fin de certificar la incorporación de los recursos en los presupuestos de la vigencia 2011, según hallazgo tipo A; dando así cumplimiento al derecho de contradicción por parte de esta entidad.	De acuerdo a la respuesta enviada por la entidad el equipo auditor determina dejar en firme el hallazgo toda vez que los recursos incorporados no aparecen ejecutados.	X				
TOTAL				1				