

TRD. 130-19.11

**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y
CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**

A

EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO ESP

JUAN DAVID PIEDRAHITA LOPEZ
Gerente

Vigencia 2020

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, septiembre 2021

CDVC-SOFP – 100

**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y
CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**

**EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA
2020**

Contralora departamental del Valle del Cauca

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ

Director operativo de control fiscal

JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector operativo financiero y patrimonial.

LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditor

WILMAR RAMIREZ SALDARRIAGA

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	6
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8
3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL	9
3.1.1 Seguimiento Plan de Mejoramiento cierre fiscal vigencia anterior.	9
3.2. GESTION PRESUPUESTAL	9
3.2.1. Resultado Fiscal de la Vigencia	9
3.2.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro	10
3.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales - superávit o déficit de tesorería.	11
3.2.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar	11
3.3. GESTION FINANCIERA	12
3.3.1. Estados contables	12
3.3.1.1. Conciliación información presupuestal y de tesorería con la reflejada en los estados financieros	12
3.3.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal)	12
3.4. CONCEPTO CONTROL FISCAL INTERNO - PROCESO CIERRE FISCAL	12
4 ANEXOS	14
4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	14
4.2 CUADRO DE HALLAZGOS	15

1. HECHOS RELEVANTES

El presupuesto como herramienta de planificación financiera, le permite al sector público la asignación eficiente de recursos para el cumplimiento de las metas establecidas en los planes de desarrollo, materializando resultados esperados en bienes y servicios concretos que deben satisfacer las necesidades sociales de la población en el área de influencia de las administraciones públicas.

En atención al principio de anualidad, el Sistema Presupuestal Colombiano exige a las administraciones públicas el cierre fiscal de sus actividades, al término de cada vigencia fiscal, para que éstas puedan hacer seguimiento al resultado fiscal individual, tomar decisiones sobre su gestión administrativa y financiera acorde a los preceptos establecidos en el Estatuto Orgánico de Presupuesto - Decreto Ley 111 de 1996, en el Decreto 115 de 1996, por el cual se establecen normas sobre la elaboración, conformación y ejecución del presupuesto de las empresas industriales y comerciales del estado y de las sociedades de economía mixta sujetas al régimen de aquellas, dedicadas a actividades no financieras, igualmente la Ordenanza 408 de enero 5 de 2016 Estatuto Presupuestal del Departamento del Valle del Cauca y los estatutos vigentes en las entidades territoriales.

En el ciclo presupuestal, el seguimiento y la evaluación del presupuesto permiten a las administraciones públicas medir el cumplimiento de metas propuestas, los resultados obtenidos y la gestión fiscal, verificando si los resultados se están logrando de manera oportuna por los responsables de su ejecución, facilitando la toma de decisiones y la gestión de las áreas responsables para coordinar, controlar y evaluar permanentemente los ingresos y gastos de las administraciones, produciendo información verídica sobre el estado de las finanzas públicas.

La presente auditoría está concebida para agregar valor y mejorar las operaciones del proceso fiscal y en general de la gestión misional de la entidad, procurando el cumplimiento de los objetivos, en la disminución de los riesgos y el mejoramiento en la eficacia, de los planes, metas previstas, verificando los controles definidos para los procesos y actividades de la entidad auditada, velando por el cumplimiento de las leyes, normas, políticas, procedimientos y metas de la organización, estableciendo las deficiencias de los procesos en mención, que requieran de aplicar los correctivos que sean necesarios, acatando los principios de eficacia y economía de que trata la Ley 1437 de 2011, bajo el entendido que las autoridades busquen que los procedimientos logren su finalidad y eviten decisiones inhibitorias, dilaciones o retardos, procediendo con austeridad y eficiencia, optimizando el uso del tiempo y de los demás recursos, procurando el más alto nivel de calidad en sus actuaciones.

Un resultado fiscal presupuestal positivo o negativo; la confrontación de la ejecución presupuestal de ingresos en efectivo, con el saldo de la tesorería que evidencie diferencia y que ésta genere superávit o déficit al cierre de la vigencia fiscal, son indicadores que permiten medir la capacidad administrativa de quienes gestionan los recursos públicos, demandando decisiones oportunas que garanticen el equilibrio presupuestal y financiero para lograr los resultados esperados, acordes a las expectativas o demandas de bienes y servicios de los ciudadanos, ajustadas a la normatividad legal vigente.

El Control Interno como sistema es el instrumento que armoniza con el control fiscal siendo útil para garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa del patrimonio público, permitiendo anticipar los riesgos y gestionarlos para y evitar la pérdida de recursos públicos, de allí su importancia y el enfoque del presente proceso auditor.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

JUAN DAVID PIEDRAHITA LOPEZ

Gerente

Empresa Municipal de Cartago

Señores

JUNTA DIRECTIVA Y

CONCEJO MUNICIPAL

Ciudad

Respetado Dr. Piedrahita, señores Junta Directiva y Concejo Municipal.

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 PVCF 2021, practicó actuación de fiscalización al cierre fiscal y control Empresas Municipales de Cartago Valle del Cauca, a través de la evaluación de los principios de eficiencia y eficacia con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso de cierre fiscal. 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 y de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, después del análisis, producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial – GAT adoptada en el marco de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (E.F.S) ISSAI, mediante la Resolución Reglamentaria 003 de enero 7 de 2020 en lo pertinente y aplicable y específicamente en la ISSAI 100, y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar el concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de las evidencias y documentos que soportan el 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 subdirección operativa financiera y patrimonial.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

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

Se evaluaron los macroprocesos, presupuestal y financiero, se revisó rendición de la cuenta en lo referente al cierre fiscal, el plan de mejoramiento y el control fiscal interno, la legalidad presupuestal - financiera en lo aplicable en la ejecución, estados contables - efectivo y gestión presupuestal específicamente en el cierre fiscal, financiero y presupuestal al término de la vigencia 2020.

En el trabajo de auditoria se presentaron algunas limitaciones, toda vez que, en la etapa de ejecución con fecha de inicio del 13 de abril de 2021, debido a la emergencia sanitaria por causa del tercer pico del coronavirus Covid 19, y situación de orden público en el mes de mayo restringió el desplazamiento hasta las instalaciones de los sujetos limitando e impidiendo la realización de algunas pruebas de auditoria

Las observaciones se dieron a conocer oportunamente a la entidad con el fin de garantizar el debido proceso. Las respuestas de la administración fueron analizadas por el equipo auditor y se incorporaron en el informe final.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, sobre la base del trabajo de auditoría efectuado, al evidenciarse la inobservancia de principios presupuestales en la conciliación de presupuesto con tesorería y pago de sanciones e intereses moratoria a la DIAN, aspectos considerados como **incumplimiento material**, determina que el resultado de la auditoría adelantada a las **Empresas Municipales de Cartago, no resulta conforme con** relación al cumplimiento de la normatividad, el concepto de control fiscal interno relacionado con el proceso de cierre fiscal fue **con deficiencias**, toda vez que **cumple parcialmente** con los principios evaluados (eficiencia, eficacia), por lo tanto el **concepto es adverso**.

La evaluación y el concepto de los resultados obtenidos para cada uno de los objetivos planteados, se desagregan en el punto 3 del informe.

CONTROL PRESUPUESTAL Y FINANCIERO

Se determinó un presunto valor de \$348.556.000 que no se ejecutó, a través de los presupuestos.

CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO DEL PROCESO DE CIERRE FISCAL

La calidad y el nivel de confianza del sistema de control fiscal interno en relación con el cierre fiscal son **con deficiencias** de acuerdo con la calificación obtenida de 1.8

RELACIÓN DE HALLAZGOS

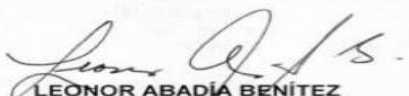
En desarrollo de la presente auditoría al cierre fiscal de la vigencia 2020, se determinaron 3 hallazgos administrativos 1 con presunta incidencia disciplinaria y 1 fiscal.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoría (SIA) CONTRALORIAS en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe. El plan de mejoramiento debe contener las acciones que se implementarán por parte de la entidad a su cargo, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma respectivo y los responsables de su desarrollo.

La Contraloría Departamental del Valle, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali, D.E



LEONOR ABADÍA BENÍTEZ
Contraloría Departamental del Valle del Cauca

Nota: El presente documento se suscribe con firma autógrafa mecánica, digitalizadas o escaneadas en atención a lo dispuesto en el Artículo 11 del Decreto 491 del 28 de marzo del 2020, expedido por el Gobierno Nacional.

Proyectó: Equipo Auditor

Revisó: Luis Eduardo Rivas Barrios Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

Aprobó: Juan Pablo Garzón Pérez, Director Operativo de Control Fiscal

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del Plan de Vigilancia y Control Fiscal PVCF- 2021, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó actuación de fiscalización al cierre fiscal y control fiscal interno de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2020.

Para el ejercicio de cierre fiscal de la vigencia 2020, los recursos provenientes de la nación fueron tenidos en cuenta para determinar la ejecución total del presupuesto y los saldos reales en tesorería al 31 de diciembre (Decreto 403 de marzo 16 de 2020).

La evaluación del control fiscal interno se orientó a determinar la calidad y el nivel de confianza del sistema de control interno en relación con el cierre fiscal para determinar su eficacia en el cumplimiento de los objetivos en el proceso de cierre fiscal.

De acuerdo con la información reportada por la entidad, se presentan los resultados del ejercicio:

3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL

Las empresas Municipales de Cartago Valle, rindió de manera oportuna la información del cierre fiscal de la vigencia 2020, mediante CACCI-878 de febrero 26 de 2021; analizada la rendición de la cuenta en el tema específico del cierre fiscal, se concluye que la entidad rindió los documentos exigidos oportunamente, suficientes y con la calidad requerida, permitiendo la vigilancia y control en el tema objeto del proceso auditor.

3.1.1 Seguimiento Plan de Mejoramiento cierre fiscal vigencia anterior.

La entidad no suscribió plan de mejoramiento con respecto al cierre fiscal de la vigencia 2019.

3.2. GESTIÓN PRESUPUESTAL

3.2.1. Resultado fiscal de la vigencia

Las Empresas Municipales de Cartago, según la información reportada en la rendición del cierre fiscal vigencia 2020, ejecutó ingresos por \$120.603.643.741 y comprometió gastos por \$88.517.825.931, generando un resultado fiscal de \$32.085.817.810. Presuntamente presenta superávit fiscal en la fuente de recursos propios y recursos de terceros. (Ver cuadros 1 y 3).

Sujeto de control Empresas Municipales de Cartago Análisis resultado fiscal Vigencia 2020										
Ítem	Ejecución Ingresos				Ejecución Gastos					Resultado 10=4-9
	Recaudo en efectivo 1	Recursos del Balance 2	Ejecución en Papeles y Otros 3	Total Ingresos 4= 1+2+3	Pagos 5	Cuentas por pagar 6	Reservas Presupuestales 7	Pagos sin Flujo de Efectivo 8	Total Gastos 9=5+6+7+8	
TOTALES	114.072.878.041	6.530.765.700		120.603.643.741	87.133.384.969	752.917.823	631.523.139		88.517.825.931	32.085.817.810
Fuente: Oficina de Planeación y Desarrollo Económico Elaboro: Equipo Auditor										

3.2.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro

1. Hallazgo administrativo con Incidencia disciplinaria

Conciliación presupuesto y tesorería

los ingresos ejecutados por la entidad en el 2020 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance \$ 120.603.643.741, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia \$87.133.384.969, generando un saldo de \$33.470.258.772, que al compararse con el saldo en tesorería después de restarle los recursos de terceros \$32.816.219.638, se determinó diferencia en tesorería de \$654.039.134, la cual obedece a gastos bancarios y rendimientos financieros que no se afectaron presupuestalmente, incumpliendo los artículos 19 y 166 del Acuerdo municipal 030 de 2018 (Estatuto orgánico de presupuesto municipal) en congruencia con los artículos 5, 6 del decreto 115 de 1996. y el Artículo 345 de la Constitución Nacional. Situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna, generando incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para la entidad; Las conductas descritas generan un presunto hallazgo de índole administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, por vulneración de los numerales 1 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002, artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000 modificada por los artículos 125 y 126 del Decreto 403 de 2020

Sujeto de control Empresas Municipales d de Cartago Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería Vigencia 2020									
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)ppto 1	Depositos Judiciales a Favor 2	pagos efectivos por ppto 3	Depositos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4	TOTAL 5=(1+2-3-4)	Estado de Tesorería 6	Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros) 7	Recursos Resguardos Indigenas 8	SALDO TESORERIA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
120.603.643.741		87.133.384.969		33.470.258.772	36.260.289.630	3.444.069.992		32.816.219.638	(654.039.134)
Fuente: Oficina Financiera Elaboro: Equipo Auditor									

3.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales - superávit o déficit de tesorería.

Al evaluarse las reservas presupuestales y cuentas por pagar constituidas al cierre de la vigencia por la entidad, contra cada una de las fuentes de financiación desagregadas en el estado del tesoro, se determinó presunto superávit fiscal de \$6.942.193.165 en la fuente de recursos propios. (Ver cuadro 3)

CUADRO 3

Sujeto de control Empresas Municipales de Cartago de Cartago Análisis recursos a incorporar Vigencia 2020						
Fuente	Estado del Tesorería 1	Reservas Presupuestales 2	Cuentas Por Pagar 3	Descuentos Terceros ((Retefuente - Reteiva - Otros) 4	Superavit de la Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit Fiscal de la Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	7.738.682.774	181.827.180	614.662.429		6.942.193.165	
Fondos Especiales	2.611.471.209			2.611.471.209	0	0
TOTAL S.G.P					0	
Regalías					0	
Recursos con Dest. Especif	832.598.783			832.598.783	0	
Otras Destinaciones especif					0	
Recaudos a Favor de Terceros	25.077.536.864	449.695.959	138.255.394		24.489.585.511	
Totales	36.260.289.630	631.523.139	752.917.823	3.444.069.992	31.431.778.676	0
Fuente: Sría de Financiera Elaboró: Equipo auditor						

3.2.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar

- Reservas de apropiación excepcionales**

Al cierre de la vigencia fiscal de 2020, La entidad constituyó reservas de apropiación excepcional por \$631.523.139, evaluadas en forma aleatoria se determinó que dos (2) reservas por \$138.766.870 presuntamente no cumplían con los factores de excepcionalidad.

- Cuentas por pagar**

Al cierre de la vigencia 2020. Se constituyeron cuentas por pagar por \$752.917.823 la entidad contaba con recursos en tesorería para su

apalancamiento.

3.3. GESTIÓN FINANCIERA

3.3.1. Estados contables

3.3.1.1. Conciliación información presupuestal y de tesorería con la reflejada en los estados financieros

Analizado el balance de prueba con corte al 31 de diciembre de 2020, se evidenciaron valores registrados en forma adecuada a la normatividad contable vigente.

3.3.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal)

Verificado el cumplimiento de la normatividad presupuestal y contable aplicable en el proceso del cierre fiscal, por parte la entidad auditada, se determinó que cumple parcialmente los preceptos que debe observar en el marco de la Ley y los estatutos que le rigen, al presentarse deficiencias que pueden afectar la toma de decisiones, enunciadas en el texto del informe.

3.4. CONCEPTO CONTROL FISCAL INTERNO - PROCESO CIERRE FISCAL

En cumplimiento del numeral 6 del artículo 268 de la constitución política de Colombia sobre la atribución del contralor general de la república y de las contralorías territoriales, de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca evaluó los riesgos y controles establecidos para el sujeto de control y los puntos de control, conforme a los parámetros mencionados en la guía de auditoría territorial, en el marco de las normas internacionales de auditoría ISSAI.

En el desarrollo de la auditoría se verificaron las acciones realizadas por la entidad respecto del control interno al proceso de cierre fiscal, el cumplimiento de las actividades del proceso documentado de cierre fiscal y la identificación de los riesgos y controles, aplicando la metodología contenida en la matriz de riesgos y controles, que considera que la calidad y eficiencia del control fiscal interno con relación al cierre fiscal de la vigencia 2020, es **con deficiencias**. (Ver cuadro 4)

CUADRO 4

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (20%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente*Diseño del control)	VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (70%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA
PARCIALMENTE ADECUADO	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	CON DEFICIENCIAS	1,864
				CON DEFICIENCIAS

2. Hallazgo administrativo

Control Fiscal Interno proceso cierre fiscal.

Al evaluarse el control fiscal interno las Empresas Municipales de Cartago , con respecto al proceso financiero, contable y presupuestal, respecto del procedimiento de cierre fiscal en la vigencia 2020, se determinó que es con deficiencias dada la calificación obtenida de 1.864 sobre la calidad y eficiencia del mismo; al no ejecutar sus funciones acorde con los sistemas de gestión aplicables, operativizados a través del Modelo Estándar del Control Interno - MECI, de acuerdo con los artículos 8º y 17º del Decreto 648 de 2017, que modifica los artículos 2.2.21.3.1 y 2.2.21.5.3 del Decreto 1083 de 2015, que permite un control interno con calidad, y confianza; situación ocasionada por debilidades en la gestión de la entidad, al no lograr interiorizar el concepto de cada uno de los componentes del MECI (Ambiente de control, administración del riesgo, actividades de control, información y comunicación, y actividades de monitoreo); afectando la confianza en los sistemas de control e incertidumbre sobre la razonabilidad de los valores y los resultados del cierre fiscal y por ende la eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos y metas de la vigencia auditada en atención a la misión, constituyéndose como un hallazgo administrativa.

3. Hallazgo administrativo con Incidencia disciplinaria y fiscal

Pago de sanciones e interés moratorios DIAN

En el cierre fiscal de 2020 se evidenció un proceso conciliatorio entre la DIAN y las Empresas Municipales de Cartago, por sanción inexactitud en la declaración de renta de 2013, inicialmente la sanción ascendía a \$998.338.000 al final de proceso se acordó pago por sanción de \$221.636.000 e interese moratorios \$126.920.000 para un total de **\$348.556.000** (Recibo de pago 4910424066508 formato 490 del 28 octubre de 2020) valores liquidados y pagados con recursos de la entidad, incumpliendo presuntamente los artículos 591, 647 y 684 del estatuto tributario nacional y el Artículo 209 de la Constitución Nacional. Situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna, generando incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para la entidad; Las conductas descritas generan una presunto hallazgo de índole administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, por vulneración de los numerales 1 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002, artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000 modificada por los artículos 125 y 126 del Decreto 403 de 2020

4 ANEXOS

4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021							
No. Observaciones	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Beneficio de Control fiscal	Daño Patrimonial (\$)
3	3	2	-	1	-	-	348.556.000

<p align="center">4.2 CUADRO DE HALLAZGOS</p> <p align="center">INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACION AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021</p>									
N o.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
1	<p>Conciliación presupuesto y tesorería</p> <p>los ingresos ejecutados por la entidad en el 2020 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance\$ 120.603.643.741, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia \$87.133.384.969, generando un saldo de \$33.470.258.772 , que al compararse con el saldo en tesorería después de restarle los recursos de terceros \$32.816.219.638, se determinó diferencia en tesorería de \$654.039.134, de donde se presume que los recursos en su totalidad no se vienen manejando , a través de los presupuestos (ingresos y gastos). Incumpliendo los artículos 19 y 166 del Acuerdo municipal 030 de 2018 (Estatuto orgánico de presupuesto municipal) en congruencia con los artículos 5, 6 del decreto 115 de 1996. y el Artículo 345 de la Constitución Nacional. Situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna, generando incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para la entidad; Las conductas descritas generan una presunta observación de índole administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, por vulneración de los numerales 1 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002, artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000 modificada por los artículos 125 y 126 del Decreto 403 de 2020</p>	<p>En el proceso de depuración de cifras para el cierre financiero del año 2020, se realizaron todos los análisis de cada rubro de balance, todo de acuerdo a políticas contables de la entidad, y los parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas.</p> <p>En la preparación de los estados financieros, se rige por la Resolución 414 de 2014 y sus reglamentaciones adicionales, Resolución 139 de 2015 modificada por la Resolución 466 de 2016 "Por la cual se incorpora, como parte del régimen de Contabilidad Pública, el Marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público; y se define el Catálogo General de Cuentas que utilizarán las entidades obligadas a observar dicho marco".</p> <p>De acuerdo al marco normativo, se producen una serie de ajustes contables que en ningún caso provocan o producen la salida de recursos hacia terceros, en el conglomerado de operaciones de la entidad, todo este proceso tuvo un estudio metodológico por parte del Comité de Sostenibilidad Contable, y la respectiva autorización, con la prevención de efecto cero hacia el presupuesto.</p> <p>A cada uno de los ajustes contables efectuados, se le realizaron los seguimientos respectivos, ya que eran saldos que venían presentándose desde años anteriores y para tener una mayor perspectiva de cada registro se realizó estudio retrospectivo.</p> <p>Los controles financieros presentan equilibrio de acuerdo a la normatividad contable pública, adicional se busca consistencia con las normas internacionales de contabilidad pública.</p> <p>La entidad ha utilizado mecanismos ajustados a la normatividad vigente en los procesos contables y presupuestales con principios éticos, de eficiencia y eficacia. -----</p> <p>a clasificación objetiva realizada sobre los saldos bancarios, son registros cuya connotación específica implicaba mantener unos saldos o valores de períodos anteriores. La entidad evalúa cada una de las cuentas bancarias con la respectiva conciliación, todo sincronizado con el área contable, tesorería, presupuesto y la revisoría fiscal. Los ajustes se realizan bajo la premisa de depuración contable para cierre de estados financieros de la vigencia 2020, siempre procurando la argumentación técnica y normativa, realizando el seguimiento correspondiente obteniendo toda la información adicional para el final del período contable. En las características cualitativas de la información financiera se tienen atributos que debe tener para que sea útil para los usuarios, es decir, que contribuya con la rendición de cuentas, la toma de decisiones y el control. -----</p> <p>(Los soportes hacen parte de la mesa de trabajo – evidencias observación No.1)</p>	<p>El equipo auditor evaluó y analizo en forma detallada la respuesta y sus anexos, encontrándolos pertinente parcialmente, toda vez, que la diferencia obedece a gastos bancarios, rendimientos financieros, etc., operaciones que debieron registrarse presupuestalmente y la entidad no lo hizo, portal razón se archiva la observación con incidencia fiscal y se confirma el hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria y fiscal</p>	X		X			
		<p>Sobre los ajustes realizados a las cuentas bancarias de la entidad, y a la fiducia del banco Popular (por valores de rendimientos, gastos bancarios, valores contabilizados doblemente), cada una de las notas</p>							

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS

INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACION AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021

		<p>fueron debidamente verificadas y actualizadas desde el área contable, área de presupuesto, área de tesorería, revisoría fiscal, y el acompañamiento de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios; Para cada una de las notas efectuadas nunca se presentó posible salida de recursos por parte de la entidad, por lo cual el efecto al presupuesto fue cero.</p> <p>Los valores ajustados fueron registrados al patrimonio (32250201 Pérdida o Déficit Acumulado) de la entidad para tener control y trazabilidad de la información, y en su defecto otros de los ajustes por direccionamiento fueron llevados al ingreso (48082607 Recuperación Cartera) de la entidad.</p> <p>Para mayor comprensión de los ajustes efectuados al cierre contable del período gravable 2020, se anexan todos los soportes que dan total trazabilidad al proceso realizado en EMCARTAGO ESP y en el informe de cierre fiscal (páginas 4 y 5) se detallan las notas realizadas por valor que asciende a \$654.039.154. Se anexan los soportes de los ajustes efectuados:</p>															
2	<p>Las Empresas Municipales de Cartago al cierre de la vigencia fiscal de 2020 constituyo reservas de apropiación excepcionales con los siguientes compromisos; Evelio Sarmiento Cruz \$23.800.000 para realización de defensa judicial y Carlos Alberto López Herrera \$114.966.8700 elaboración de estudios y diseños del nuevo módulo de potabilización en la planta No.2 .Reservas de apropiación, que corresponden a compromisos financiados con recursos propios ,las cuales presuntamente no reúnen los requisitos y las condiciones de hechos imprevisibles, o extraordinarios, que constituya la excepción a la regla común o se aparte de lo ordinario o que ocurre rara vez, de acuerdo a lo conceptuado por el Ministerio de Hacienda en la circular 043 de 2008, Procuraduría General de la Nación en la Circular 031 de Octubre 20 de 2011, y lo contemplado en el artículo 83 del acuerdo 030 de 2018 (Estatuto de Presupuesto Municipal). Situación que obedece presuntamente a debilidades en el proceso de planeación contractual y para subsanarlas se amparan en la constitución de reservas de apropiación excepcional, generando incertidumbre frente a la gestión y ejecución de los recursos que pueden afectar la toma de decisiones. Actuar que presuntamente constituye una conducta disciplinaria. Situación que se encuentra calificada en el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002 (Código Único Disciplinario</p>	<p>RESPUESTA:</p> <p>CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES No. PSP002/2018</p> <table><thead><tr><th>CONCEPTO</th><th>REGISTRO PRESUPUESTAL</th><th>BENEFICIARIO</th><th>VALOR RESERVA PRESUPUESTAL CONSTITUIDA</th></tr></thead><tbody><tr><td>REALIZAR LA DEFENSA JUDICIAL DE EMCARTAGO ESP, MEDIANTE ACCION DE NULIDAD DE RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO POR FALSA MOTIVACION Y DESVIACION DEL PODER AGOTANDO TODOS LOS TRAMITES NECESARIOS PARA DISMINUIR EL VALOR DE LA LIQUIDACION OFICIAL PROPUESTA POR LA DIAN, ANTE EL TRIBUNAL DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO EN PRIMERA INSTANCIA PARA LA SEGUNTA INSTANCIA ANTE EL CONCEJO DE ESTADO</td><td>18020</td><td>EVELIO SARMIENTO SANCHEZ CRUZ</td><td>\$ 47.600.000</td></tr></tbody></table> <p>Las EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P con NIT 836.000.349 - 8, estuvo siendo investigada dentro del programa "Margen Utilidad Renta - MR", correspondiente al Impuesto a la de Renta y Complementarios, año gravable 2013, una vez realizada la auditoria y analizada la declaración, se obtuvieron indicios que podrían conducir a la modificación de la declaración de Renta y Complementarios del año gravable 2013, por tal razón se solicitó abrir investigación de fondo por otro programa.</p> <p>El Jefe de La División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas Nacionales de Tulúa, en uso de sus facultades legales conferidas por los artículos 560, 684, 684-1 y 688 del Estatuto Tributario, Decreto 4048 de Octubre 22 de 2008, Artículo 05 de la Resolución 07, Artículo 01 de la Resolución 08 y Artículo 4 de la Resolución 09, todas de Noviembre 4 de 2008, asigna investigación dentro del programa "Investigaciones surgidas de otros programas de Gestión" GO al contribuyente EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P con NIT 836.000.349 - 8, mediante acta de entrega No. 000094 de fecha 25 de septiembre de 2014.</p>	CONCEPTO	REGISTRO PRESUPUESTAL	BENEFICIARIO	VALOR RESERVA PRESUPUESTAL CONSTITUIDA	REALIZAR LA DEFENSA JUDICIAL DE EMCARTAGO ESP, MEDIANTE ACCION DE NULIDAD DE RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO POR FALSA MOTIVACION Y DESVIACION DEL PODER AGOTANDO TODOS LOS TRAMITES NECESARIOS PARA DISMINUIR EL VALOR DE LA LIQUIDACION OFICIAL PROPUESTA POR LA DIAN, ANTE EL TRIBUNAL DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO EN PRIMERA INSTANCIA PARA LA SEGUNTA INSTANCIA ANTE EL CONCEJO DE ESTADO	18020	EVELIO SARMIENTO SANCHEZ CRUZ	\$ 47.600.000	<p>El equipo auditor evaluó y analizo en forma detallada la respuesta y sus anexos, encontrándolos pertinente, toda vez, que la entidad requería de la excepcionalidad estas reservas para la gestión y protección de sus recursos. Por tal razón se archiva la observación administrativa con incidencia disciplinaria.</p>	X		X			
CONCEPTO	REGISTRO PRESUPUESTAL	BENEFICIARIO	VALOR RESERVA PRESUPUESTAL CONSTITUIDA														
REALIZAR LA DEFENSA JUDICIAL DE EMCARTAGO ESP, MEDIANTE ACCION DE NULIDAD DE RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO POR FALSA MOTIVACION Y DESVIACION DEL PODER AGOTANDO TODOS LOS TRAMITES NECESARIOS PARA DISMINUIR EL VALOR DE LA LIQUIDACION OFICIAL PROPUESTA POR LA DIAN, ANTE EL TRIBUNAL DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO EN PRIMERA INSTANCIA PARA LA SEGUNTA INSTANCIA ANTE EL CONCEJO DE ESTADO	18020	EVELIO SARMIENTO SANCHEZ CRUZ	\$ 47.600.000														
		<p>La DIAN sancionó a las Empresas Municipales de Cartago ESP, la declaración de renta 2013. SANCIÓN POR INEXACTITUD: En la</p>															

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS

INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACION AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021

		<p>Liquidación Oficial de Revisión se determinó una sanción por inexactitud en cuantía de \$998.338.000 por omitirse ingresos, incluir retenciones, costos y deducciones no procedentes, que no proceden fiscalmente como quedó determinado, generando un menor saldo a pagar, motivos de sanción que están taxativamente contemplados en el artículo 647 del Estatuto Tributario</p> <p>De acuerdo a lo anterior expuesto si hizo necesario contratar los servicios profesionales del Evelio Sarmiento Sánchez Cruz, para demandar este proceso de la DIAN, el Proceso admitido en el año 2018, Demanda aceptada y notificada el día 2 de mayo 2019 por el magistrado ponente Fernando García Muñoz proceso número (7600233330220180041 declaración de renta año 2013)</p> <p>Pretensión DIAN mediante una Resolución sanción que quedó en firme, debido a unos hallazgos que se encontraron en la declaración de renta presentada en el año 2014 referente al año 2013, donde se aplica un criterio en la actualización de las pensiones futuras las cuales en este tipo de entidades y sobre todo cuando están intervenidas se debieron haber hecho desde el año 2010 y no se hicieron en su debido momento, ahora que Emcartago está en vigilancia de la Superintendencia de Servicios Públicos ante la ley de insolvencia se le exige que se contabilice dentro del año rentístico que corresponde al año 2013 el total de la</p>							
3	<p>Control Fiscal Interno proceso cierre fiscal.</p> <p>Al evaluarse el control fiscal interno las Empresas Municipales de Cartago, con respecto al proceso financiero, contable y presupuestal, respecto del procedimiento de cierre fiscal en la vigencia 2020, se determinó que es con deficiencias dada la calificación obtenida de 1.864 sobre la calidad y eficiencia del mismo; al no ejecutar sus funciones acorde con los sistemas de gestión aplicables, operatividades a través del Modelo Estándar del Control Interno - MECI, de acuerdo con los artículos 8º y 17º del Decreto 648 de 2017, que modifica los artículos 2.2.21.3.1 y 2.2.21.5.3 del Decreto 1083 de 2015, que permite un control interno con calidad, y confianza; situación ocasionada por debilidades en la gestión de la entidad, al no lograr interiorizar el concepto de cada uno de los componentes del MECI (Ambiente de control, administración del riesgo, actividades de control, información y comunicación, y actividades de monitoreo); afectando la confianza en los sistemas de control e incertidumbre sobre la razonabilidad de los valores y los resultados del cierre fiscal y por ende la eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos y metas de la vigencia auditada en atención a la misión, constituyéndose como una observación administrativa</p>	<p>Dando aplicación al Rol de Enfoque Hacia la Prevención y al Rol de la Evaluación de la Gestión del Riesgo, la oficina de Control Interno quien hace sus veces realizó labor preventiva y asesora de la efectividad de los controles con base en las siguientes actividades.</p> <p>1- Se cuenta con un Plan Anual de Auditorías Vigencia 2020 aprobado por el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, en el cual se describen las actividades de identificación y análisis del riesgo el cual garantiza que se haga mediante un proceso permanente entre Emcartago E.S.P y la Oficina de Control Interno a través de las auditorías a procesos enfocados a riesgos - Proceso de Apoyo - Gestión de Recursos Financieros, Informe Control Interno Contable. (Evidencia Plan Anual de Auditorías Vigencia 2020, informe al proceso Contable y Financiero).</p> <p>2- Se realizó auditoría e informe de seguimiento al procedimiento de Cierre Fiscal vigencia 2020, en el cual se tienen identificados los riesgos de gestión y corrupción del proceso de Gestión Financiera, así como su valoración y evaluación de manera trimestral (Evidencia informe de Cierre Fiscal y Mapa de Riesgos del Proceso Financiero con sus controles).</p> <p>3- Se evidenció una gestión del riesgo, proporcionando un aseguramiento razonable con respecto al logro de los objetivos; por lo tanto los controles están siendo efectivos a través de cumplimiento de lo preceptuado en la Ley 1474 de 2011 en su artículo 73 y a la guía de estrategias para la construcción del Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano y más concretamente con la verificación del cumplimiento del componente de la gestión del riesgo de corrupción mapa de riesgos de corrupción, se realizaron los tres (3) seguimientos por parte de la oficina de Control Interno. (Evidencia los informes de seguimiento al Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano).</p>	<p>El grupo auditor aclara, que para este ejercicio la evaluación de control interno se centró en el procedimiento de cierre fiscal y la evaluación de cada una de las actividades que no permitieran que los riesgos del proceso se materializaran, es decir, que en el ejercicio no surgieran inconsistencias u observaciones, por tal razón se confirma el hallazgo administrativo para el respectivo plan de mejoramiento.</p>	X					

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS
INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACION AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021

		<p>Como prueba de la efectividad de los controles se soporta para que obre como evidencia el resultado de FURAG- MECI en el cual se ve reflejado la calificación por componentes del Sistema de Control Interno, así como una felicitación por parte del Departamento Administrativo de la Función Pública en el n</p> <p>4- Se cuenta con mecanismos de seguimiento y control, con el fin de advertir los errores de manera oportuna, a través de las conciliaciones que realizan de manera mensual la Oficina de Presupuesto y la Oficina de Tesorería. Posteriormente La Oficina de Control Interno de manera trimestral realiza seguimiento a la Conciliación de Flujo de Caja que realizan las oficinas precitadas, donde se reflejan las diferencias que puedan presentarse en dicha conciliación (Se evidencian las actas).</p>							
4	<p>En el cierre fiscal de 2020 se evidenció un proceso conciliatorio entre la DIAN y las Empresas Municipales de Cartago, por sanción inexactitud en la declaración de renta de 2013, inicialmente la sanción ascendía a \$998.338.000 al final de proceso se acordó pago por sanción de \$221.636.000 e interese moratorios \$126.920.000 para un total de \$348.556.000 (Recibo de pago 4910424066508 formato 490 del 28 octubre de 2020) valores liquidados y pagados con recursos de la entidad, incumpliendo presuntamente los artículos 591, 647 y 684 del estatuto tributario nacional y el Artículo 209 de la Constitución Nacional. Situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna, generando incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para la entidad; Las conductas descritas generan una presunta observación de índole administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, por vulneración de los numerales 1 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002, artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000 modificada por los artículos 125 y 126 del Decreto 403 de 2020</p>	<p>Luego del extracto del informe de la contraloría, donde indica que se puede generar una presunta observación de índole administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, es importante indicar que Empresas Municipales de Cartago E.S.P., realiza controles estratégicos a las responsabilidades administradas por la DIAN.</p> <p>Es evidente que los impuestos es uno de los temas neurálgicos en cualquier empresa del sector público o privado, y su cabal cumplimiento permite colegir y producir información fidedigna, que proporciona la oportunidad de toma de decisiones en tiempo real.</p> <p>Emcartago ESP, ha dispuesto recurso humano que interactúa con herramientas tecnológicas, que han permitido un engranaje estructural en la inspección de sus operaciones, dando como resultado una adecuada preparación de la información contable y financiera concatenada con la debida preparación y presentación de los denuncios de impuestos ante la DIAN. Todo adecuado a los cambios normativos de la estructura tributaria, la cual en los últimos años viene generando un gran conglomerado de normas que en cierto grado complejizan la actuación de las empresas en sus operaciones.</p> <p>Adicional a estos aspectos EMCARTAGO ESP., profundiza en el análisis normativo buscando alternativas de mejoramiento vía exenciones o descuentos tributarios, es por esto que de acuerdo a los análisis efectuados, se logra evidenciar que con la Ley 2010 de 2019 en sus artículos 118, 119 y 120; consagra:</p> <ul style="list-style-type: none">- La conciliación contencioso-administrativa en materia tributaria, aduanera y cambiaria- La terminación por mutuo acuerdo de los procesos administrativos tributarios, aduaneros y cambiarios- El principio de favorabilidad en etapa de cobro. <p>Todo de acuerdo al Decreto 1014 del 14 de Julio de 2020, Por el cual se reglamentan los artículo 118, 119 y 120 de la Ley 2010 de 2019 y el Decreto legislativo 688 de 2020, se sustituye el Título 4 de la Parte 6 del Libro 1, y los artículos 1.6.2.8.5., 1.6.2.8.6., 1.6.2.8.7. y 1.6.2.8.8. y se adiciona el artículo 1.6.2.8.9. al Capítulo 8 del título 2 de la parte 6 del Libro 1 del Decreto</p>	<p>El grupo auditor evaluó y analizo en forma detallada la respuesta y los anexos presentados por la entidad, no encontrándolos pertinentes, se valora la gestión realizada por la actual administración que permitió que la sanción proyectada por la DIAN se disminuyera considerablemente, pero también es cierto que el error presenta en la declaración de renta de 2013 origino una sanción e intereses moratorios por \$348.556.000 que fueron cubiertos con recursos de la empresa, es de anotar, que la responsabilidad recaerá sobre los funcionaria que representaban la entidad en la vigencia de 2013), por tal razón se confirma el hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria y fiscal</p>	x		x	x		

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS

INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACION AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021

		1625 de 2016 Unico Reglamentario en Materia Tributaria----- los soportes hacen parte de la mesa de trabajo							
	TOTAL			3		2		1	\$348.556.000