



**INFORME FINAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**CORPORACION TREN TURISTICO CAFÉ Y AZUCAR
2010**

**CDVC-CAFP No.082
Julio de 2011**



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial
CORPORACION TREN TURISTICO CAFÉ Y AZUCAR
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	MELBA PEREA GALLON
--------------------------------------	--------------------

Auditor	CLAUDIA JIMENA OROZCO SALCEDO
---------	-------------------------------



TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7



1. HECHOS RELEVANTES

La CORPORACION TREN TURISTICO CAFÉ Y AZUCAR, en la vigencia fiscal 2009, presentó en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un resultado de Fiscal Positivo de \$20.315.791
- En la tesorería no se encontraban los recursos del ejercicio fiscal
- Superávit a incorporar por \$20.315.791.



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctora

MELBA PEREA GALLON

Directora

Tren Turístico Café y Azúcar

Cali

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 del Tren Turístico Café y Azúcar, 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.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente en el informe preliminar remitido a la entidad dentro del desarrollo de la auditoria.

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, no cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea Financiera

El Instituto presentó un resultado fiscal negativo y se determinó que en tesorería se encuentran los recursos resultantes del ejercicio fiscal de la vigencia, lo cual indica que las operaciones que requieren afectación presupuestal, se han operado a través del presupuesto.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria, no se establecieron hallazgos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad no debe suscribir plan de mejoramiento toda vez que no se generaron o fueron desvirtuados los hallazgos en el derecho a la contradicción efectuado.

SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca



3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2011, esta Contraloría adelanta Auditoría 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 por su entidad en este ejercicio:

- Resultado Fiscal:**

EJECUCION ACTIVA DE INGRESOS			EJECUCION ACTIVA 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	Total Gastos	
246.155.019	20.315.791	266.470.810	264.547.032	8.967.472	0	0	273.514.504	-7.043.694

La entidad ejecutó sus gastos por encima de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Negativo de \$7.043.694 que al compararlo con la vigencia 2009, muestra un decrecimiento del resultado Fiscal, al pasar de positivo en la vigencia fiscal 2009 por \$20.315.791 al negativo actual.

- Confrontación Saldos de Tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
1.923.778	1.923.778	0	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 positivo de \$1.923.778, que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro, se determinó que en tesorería se encontraban la totalidad los recursos del ejercicio fiscal.



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

TREN TURISTICO CAFÉ Y AZUCAR	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIAS AGUA POTABLE	OTRAS REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	8.967.472	0	0	0	0	0	0	8.967.472
Reservas Presupuestales F26	0	0	0	0	0	0	0	0
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	1.923.778	0	0	0	0	0	0	1.923.778
Superavit o Deficit	-7.043.694	0	0	0	0	0	0	-7.043.694

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 la existencia de déficit Fiscal en Recursos Propios por \$7.043.694 que deben incorporarse al presupuesto de la siguiente vigencia.

Mediante Resolución No.001 del 16 de enero de 2011 se declara el déficit por \$7.043.694 y se incluye en el presupuesto de la vigencia 2011.

- **Seguimiento Plan de Mejoramiento**

Se evidencio que la entidad incorporó al presupuesto de la vigencia 2010 el superávit y/o déficit resultado del ejercicio fiscal de la Vigencia 2009.



FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS			
Contraloría Auxiliar:	Financiero y Patrimonial		
Sujeto de Control:	Tren Turístico Café y Azúcar		
Fecha de Evaluación:	Abril 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: Mediante Resolución No.001 del 16 de enero de 2011 se declara el déficit en las siguientes fuentes de financiación:			
TREN TURISTICO CAFÉ Y AZUCAR		PROPIOS	
Superavit o Deficit		-7.043.694	
Conceptos	Valor estimado	TOTAL	
Recuperaciones:			
	\$		
Subtotal Recuperaciones (1)		\$	
Ahorros:	\$		
Subtotal Ahorros (2)	\$	\$	
Totales (1) + (2)	\$	\$	
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)			
SOPORTE(S)			
Informe de auditoria modalidad especial			
OBSERVACIONES			
RESPONSABLE: Claudia Jimena Orozco Salcedo			
Contralor Auxiliar	Edgar Orlando Ospina Ospina		
Cargo	Contralor Auxiliar		
Fecha del reporte	Abril de 2011		