

130 -19.11

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial - Cierre Fiscal**

**EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P.
EMCARTAGO
2015**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, junio de 2016**

CDVC-SOFP - 10

**INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial – Cierre Fiscal**

**EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P.
2015**

Contralor Departamental del Valle del Cauca JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL

Director Operativo de Control Fiscal DIEGO MAURICIO LOPEZ VALENCIA

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial AMANDA MADRID PANESSO

Representante Legal entidad auditada JOSE URIEL PATIÑO TORRES

Auditor AMANDA MADRID PANESSO

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	6
CONTROL FINANCIERO	7
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8
3.1. CONTROL DE GESTION	8
3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.	8
3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)	8
3.1.3 Planes de Mejoramiento	8
3.2. CONTROL FINANCIERO	9
3.2.1. Estados Contables.	9
3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)	9
3.2.2.1. Resultado Fiscal.	9
3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.	9
3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería	10
3 ANEXOS	12
ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS	12

1. HECHOS RELEVANTES

La Empresas Municipales de Cartago – Valle del Cauca, en la vigencia fiscal de presenta el siguiente resultado en materia del Cierre Fiscal:

En marzo 18 de 2014 la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliario, expidió la Resolución SSPD 2014300007195 de 2014, “por la cual se ordena la toma de posesión con fines liquidatorios – etapa de administración temporal de la Empresas Municipales de Cartago S.A. E.S.P.”, resolvió en su artículo 5°. “Ordenar la suspensión de pagos de las obligaciones causadas hasta el momento de la toma de posesión”. Atendiendo a esta Resolución la entidad determinó un valor total de cuentas pre toma con corte a Marzo 31 de 2014, que contaban con el respaldo presupuestal correspondiente (Certificado de Disponibilidad y Registro Presupuestal) quedarían incluidas dentro de las cuentas denominadas como “pretomas”, que suman un total de \$3.011 Millones, distribuidos así:

- Gastos de Personal \$160.984.998
- Gastos Generales \$559.152.315
- Comercialización y Producción: \$1.397.172.278
- Otros gastos de funcionamiento \$179.252.651
- Deuda: \$670.142.714 - Inversión Sector Energía \$544.069
- Inversión Sector Saneamiento y Agua Potable \$20.473.017
- Inversión Otros Sectores \$23.692.500

El congelamiento de estas cuentas por pagar, que hacen parte ya del proceso liquidatorio que se encuentra en su primera etapa, le permitió a Empresas Municipales de Cartago, disminuir su déficit fiscal de la vigencia 2014, pues como se evidencia en el ejercicio del cierre fiscal, había comprometido gastos por encima de los ingresos que recaudo en la vigencia mencionada.

Se constituyeron unas cuentas por pagar para la vigencia 2014, por valor de *SIETE MIL SEISCIENTOS SETENTA Y CUATRO MILLONES* (\$7.674Millones), sin embargo atendiendo a lo estipulado en el artículo 5 de la Resolución SSPD-20141300007195 de Marzo 18 de 2014, expedida por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, se congelan cuentas por pagar por tres mil once Millones (\$3.011Millones), quedando cuentas por pagar corrientes por *CUATRO MIL SEISCIENTOS SESENTA Y TRES MILLONES* (\$4.663 Millones).

Esta situación le permite a Empresas Municipales de Cartago, poseer a diciembre 31 de 2014, el total de los recursos requeridos para el cumplimiento de sus obligaciones, considerando que al cierre de la vigencia 2014, se contaba en el estado del tesoro con *CUATRO MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y NUEVE MILLONES* (\$4.839 Millones), que alcanzaban a cubrir las cuentas por pagar corrientes, arrojando un saldo en el disponible por valor de *CIENTO SETENTA Y*

SEIS MILLONES (\$176 Millones), valor que se incorpora al presupuesto de la vigencia 2015, mediante la Resolución No. 054 del 3 de enero de 2015, al igual que reservas presupuestal por *QUINIENTOS CINCUENTA Y OCHO MILLONES* (\$558 Millones), las cuales se incorporan al presupuesto de la vigencia 2015 como déficit, mediante la misma Resolución.

El Resultado Fiscal 2015 fue Positivo de *SEISCIENTOS NOVENTA Y SIETE MILLONES* (\$697 Millones), *mientras que en la vigencia 2014 fue Negativo en TRES MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y TRES MILLONES* (-\$3.383 Millones).

El Cierre Fiscal de 2015, arrojó un excedente de recursos por MIL *DOSCIENTOS NOVENTA Y TRES MILLONES* (\$1.293 Millones), *mientras que en la vigencia 2014 no presentó diferencia alguna.*

Las fuentes de financiación, presentaron los siguientes resultados:

- Recursos Propios, Superávit 2015 por (\$1.990,5 Millones), contrario al presentado en 2014 que fue negativo en (-\$3.393 Millones)

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
JOSÉ URIEL PATIÑO TORRES
Agente Especial
Calle 13 No- 5ª-35 2do piso
Cartago - Valle del Cauca

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 2016, practicó Auditoria con Enfoque Integral modalidad Especial a las **Empresas Municipales de Cartago EMCARTAGO E.S.P.**, 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 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 integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoria gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoria (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoria con enfoque integral 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 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 Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Se evaluaron los componentes de Control de Gestión y Control Financiero en los factores de rendición y revisión de la cuenta, legalidad presupuestal en la ejecución, planes de mejoramiento, estados contables- efectivo y gestión presupuestal específicamente en el cierre fiscal financiero y presupuestal al término de la vigencia 2015.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión del cierre fiscal, cumple con los principios evaluados (eficiencia y eficacia), como consecuencia de los siguientes hechos:

CONTROL FINANCIERO

Se determinó que en el ejercicio del cierre fiscal que la entidad viene ejecutando sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo por de *MIL SETECIENTOS VEINTINUEVE MILLONES (\$1.729 Millones)*, producto de la validación del cierre se establece que finalmente el resultado fiscal que se genera es un superávit de tesorería por *MIL NOVECIENTOS NOVENTA MILLONES (\$1.990 Millones)*, que a la fecha de la validación del cierre ya se encuentran incorporados al presupuesto de la vigencia 2016.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria se determinó un (1) hallazgo administrativo.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Con relación al cierre fiscal de la vigencia 2015, la entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsane el hallazgo administrativo, con acciones y metas que permitan solucionar la observación que se describe en el informe y rendir a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL en el proceso Plan de Mejoramiento, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final definitivo, en atención al artículo 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 01 de enero 22 de 2016.

JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2016, está 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 2015.

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

3.1. CONTROL DE GESTION

3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.

Analizada la rendición de la cuenta, se observa que la entidad rindió en forma oportuna y objetiva, por cuanto su preparación y presentación se fundamenta en la identificación y la aplicación homogénea de principios, normas técnicas y procedimientos ajustados a la realidad de la entidad.

3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)

Evaluado el cierre fiscal de 2015, se estableció en el desarrollo del ejercicio del cierre fiscal se genera un resultado fiscal positivo de *SEISCIENTOS NOVENTA Y SIETE MILLONES* (\$697 Millones), los cuales se incorporan al presupuesto del 2016, ajustándose a la normatividad establecida por el Estatuto Orgánico de Presupuesto.

3.1.3 Planes de Mejoramiento

La entidad constituyó plan de mejoramiento al cierre fiscal vigencia 2014, al siguiente hallazgo de connotación administrativa:

“La Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios EMCARTAGO, firmó el suministro No 022 - 2014 el 15 de Diciembre de 2014 con un plazo de setenta y cuatro (74) días, superando la vigencia fiscal 2014, sin contar con la aprobación de vigencias futuras ordinarias por parte de la Corporación Municipal. El objeto del contrato era: “Suministro de materiales y repuestos para la optimización de la estación de bombeo y plantas de potabilización en el Municipio de Cartago., incumpliendo lo estipulado en el artículo 12 de la Ley 819 de 2003 “Vigencias Futuras Ordinarias para Entidades Territoriales”, el artículo 4 y 21 del Decreto Ley 115 de 1996, artículo 8 del Decreto 4836 de 2011, la Circular Externa 43 de 2008 Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Situación originada por una conceptualización indebida de la normatividad que regula el tema de vigencias futuras ordinarias, al no considerar que si bien la ejecución de este contrato, no afecta el presupuesto de vigencias siguientes, si extiende su ejecución más allá de la vigencia fiscal en la que se firmó el contrato. Estas actuaciones que conllevaron a que la entidad, firmara un contrato de suministros superando la anualidad, y a utilizar este procedimiento excepcional de constituir Reservas de Apropiación Presupuestales, al cierre de la vigencia, como mecanismo para resolver debilidades de la

planeación contractual.” Al momento de la visita, se evidenció que la entidad planteó como acción correctiva, cumplir con el Decreto 115 de 1996 y en especial con el principio de anualidad, observándose que solo se constituyó una reserva de apropiación, luego se cumplió con la acción correctiva.

Con relación al cierre fiscal de la vigencia 2015, la entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsane el hallazgo administrativo, con acciones y metas que permitan solucionar la observación que se describe en el informe y rendir a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL en el proceso Plan de Mejoramiento, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final definitivo, en atención al artículo 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 01 de enero 22 de 2016.

3.2. CONTROL FINANCIERO

3.2.1. Estados Contables.

Analizado el Balance de Prueba con corte al 31 de diciembre de 2015, se nota coherencia con los valores reportados en el Acta de Cierre Fiscal.

3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)

3.2.2.1. Resultado Fiscal.

Las Empresas Municipales de Cartago EMCARTAGO E.S.P., ejecutó ingresos por *SETENTA MIL QUINIENTOS CINCO MILLONES (\$70.505 Millones)* y comprometió gastos por *SESENTA Y NUEVE MIL OCHOSCIENTOS OCHO MILLONES (\$69.808 Millones)*, generando un Resultado Fiscal Positivo de *MIL SETECIENTOS VEINTINUEVE MILLONES (\$1.729 Millones)* (Ver cuadro 1)

CUADRO 1

Empresas Municipales de Cartago Análisis Resultado fiscal Municipios Vigencia 2015										
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	\$ 70.225.092.072	\$ 176.090.878	\$ 104.383.798	\$ 70.505.566.748	\$ 60.594.991.125	\$ 8.072.435.490	\$ 4.614.758	\$ 104.383.798	\$ 68.776.425.171	\$ 1.729.141.576,59
Fuente: Subgerencia Financiera EEMM Cartago										

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2015, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de *NUEVE MIL OCHOSCIENTOS SEIS MILLONES (\$9.806 Millones)* que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por *ONCE MIL NOVENTA Y NUEVE MILLONES (\$11.099 Millones)*, se determinó en la tesorería un excedente de recursos por *MIL*

DOSCIENTOS NOVENTA Y TRES MILLONES (\$261.Millones), reconocido mediante Resolución 416 de 31 de diciembre de 2015 e incorporado como superávit al presupuesto de la vigencia 2016 mediante Resolución No 004 del 4 enero del 2016, de la cual se anexó copia (Ver cuadro No. 2).

CUADRO 2

Municipio de Empresas Municipales de Cartago Análisis Confrontación de saldos Presupuesto y Tesorería Vigencia 2015									
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)ppto 1	Depositos Judiciales a Favor e Ingresos recibidos por anticipados 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 (Rete Fuente - Reteiva - Otros) 7	Recursos Resguardos Indigenas 8	SALDO TESORERIA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
\$ 70.401.182.950,00		\$ 60.594.991.125,41		\$ 9.806.191.824,59	\$ 11.098.848.193,36	\$ 1.031.588.231,94		\$ 10.067.259.961,42	\$ 261.068.136,83

Fuente: Subgerencia Financiera EMM Cartago

3.2.2.3. 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 por fuente de financiación, contra cada una de las fuentes desagregadas en el Estado del Tesoro se determinó; que en la fuente de Recursos Propios, se presentó un superávit de Tesorería por **MIL NOVECIENTOS NOVENTA MILLONES (\$1.990 Millones)** y contaba al cierre de la vigencia con recursos de terceros por **MIL TREINTA Y UN MILLONES (\$1.031 Millones)**, las demás fuentes como Fondos Especiales, S.G.P. , Regalías y Otras Destinaciones Especificas no se presentó ni superávit ni déficit,

CUADRO 3

Empresas Municipales de Cartago Análisis Recursos a incorporar Vigencia 2015					
Fuente	Estado del Tesorería 1	Reservas Presupuestales 2	Cuentas Por Pagar 3	Descuentos Terceros (Rete Fuente - Reteiva - Otros) 4	Saldo a Incorporar al Presupuesto Siguiente Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	\$ 10.067.259.961,42	\$ 4.614.758,00	\$ 8.072.435.490,00		\$ 1.990.209.713,42
Fondos Especiales					\$ -
TOTAL S.G.P					\$ -
Regalías					\$ -
Recursos Con Dest. Espec.					\$ -
Otras Destina. Especificas					\$ -
Recaudos a Favor de Terceros	\$ 1.031.588.231,94			\$ 1.031.588.231,94	\$ -
Totales	\$ 11.098.848.193,36	\$ 4.614.758,00	\$ 8.072.435.490,00	\$ 1.031.588.231,94	\$ 1.990.209.713,42

Fuente: Subgerencia Financiera EEMM Cartago

Como se muestra en el cuadro anterior, se constituyeron unas cuentas por pagar y reservas de apropiación por **OCHO MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y DOS MILLONES (\$8.952 Millones)** para la vigencia 2015, mientras que en al acta de cierre fiscal y en la ejecución presupuestal, las obligaciones muestran un saldo de **OCHO MIL SETENTA Y DOS MILLONES (\$8.072 Millones)**, evidenciando una diferencia de **OCHOCIENTOS OCHENTA MILLONES (\$ 880.1 Millones)**, situación

que genera incertidumbre frente a la real situación financiera al cierre de la vigencia, afectando la razonabilidad de los mismos.

La ejecución presupuestal no está reflejando reservas de apropiación.

3.2.2.4. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería

CUENTAS POR PAGAR

Se revisaron cinco (5) cuentas por pagar identificadas con los números de Registro presupuestal 20150232, 20151543, 20151313, 20151621 y 20151622, observándose documentalmente que cumplen con los requisitos para su constitución.

RESERVAS DE APROPIACIÓN

En la Reserva de Apropiación Excepcional constituida, Orden de servicio 024 de 2014 cuenta 3250102 a nombre de la EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA E.SP, se determina el siguiente Hallazgo:

1. Hallazgo Administrativo

La Reserva de Apropiación Excepcional constituida-Orden de servicio 024 de 2014 cuenta 3250102 EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA E.SP por \$4.495411-, fue cancelada según comprobante de egreso 2015044 de marzo 30 de 2015, constituyéndose nuevamente como reserva de apropiación mediante Resolución 416 de diciembre 15 de 2015, producto presuntamente por falta de conciliación entre las áreas responsables del proceso, situación que puede ocasionar pérdida de recurso por pago doble.

3 ANEXOS
ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO – VALLE DEL CAUCA
VIGENCIA 2015

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	La Reserva de Apropriación Excepcional constituida-Orden de servicio 024 de 2014 cuenta 3250102 EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA E.SP por \$4.495411-, fue cancelada según comprobante de egreso 2015044 de marzo 30 de 2015, constituyéndose nuevamente como reserva de apropiación mediante Resolución 416 de diciembre 15 de 2015, producto presuntamente por falta de conciliación entre las áreas responsables del proceso, situación que puede ocasionar pérdida de recurso por pago doble.	En la visita de confrontación de cierre se determina que la orden de servicio se suscribió el 18 de noviembre del 2014, ampliándose el plazo dos meses más por mutuo acuerdo, entregándose el servicio según acta de fecha febrero 12 de 2015 y según comprobante de egreso 2015044 en marzo 30 de 2015.	Se deja como hallazgo Administrativo para subsanar la situación presentada con la constitución de la reserva de Apropiación la cual se verifica en plan de mejoramiento.	X					
TOTAL				1					



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!