



**CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

150-19.11

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL
PRONUNCIAMIENTO DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES**

**EMPRESAS PÚBLICAS
MUNICIPIO DE CAICEDONIA
2012**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, Diciembre de 2015**



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental del Valle del Cauca

Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla

Director Operativo de Control Fiscal

Jorge Antonio Quiñones Cortes

Responsable de la Entidad

Viviana Castillo Ruiz

Representante Legal Entidad Auditada

Flor Estelia Duque Vélez

Equipo de Auditoría:

Edgar Orlando Ospina Ospina

Álvaro Gonzales Espinosa

Fernando Arévalo Terán

Carlos Alberto Marín Becerra

Rodrigo Hernán Montoya Troncoso



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Tabla de Contenido

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
2.1 Control DE Gestión	9
2.1.1 Rendición y Revisión de Cuenta.....	9
2.1.1.1 Planeación.....	9
2.1.1.2 Presupuesto.....	10
2.1.1.3 Jurídico	10
3.1.1.4 Tesorería.....	11
3.1.1.5 Contabilidad	12
3. ANEXOS.....	13
3.1 CUADRO DE HALLAZGOS.....	14



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

1. HECHOS RELEVANTES

El Sistema de Rendición de la Cuenta en Línea - RCL se implementó en la vigencia 2011, teniendo como transición la vigencia 2012, transformando la rendición de cuenta de un sistema de recepción de información histórica a través de formatos a una rendición por procesos, cuyo fin es facilitar el análisis por los órganos de control como lo es la Contraloría Departamental del Valle del Cauca; fue receptor de información de la vigencia 2012, cuyos periodos de rendición se establecieron de manera trimestral en la misma vigencia 2012; Lo anterior representó un cambio total en la cultura de rendición, generando resistencia en los sujetos de control obligados a rendir la cuenta.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctora
Flor Estelia Duque Vélez
Gerente
Empresas Públicas
Caicedonia - Valle

Asunto: Pronunciamiento sobre la Cuenta e Informes vigencia 2012.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó revisión de la cuenta e informes a las Empresas Públicas de Caicedonia, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado. La revisión 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 revisión de la cuenta e informes 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 Dirección Técnica de Infraestructura Física.

ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES

La revisión de la cuenta e informes a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Se examinó la siguiente área, actividad o proceso

Componente Control de Gestión

Factor: Rendición y Revisión de la Cuenta

Teniendo en cuenta la información habilitada para recibir a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea y lo rendido a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial se analizaron los siguientes procesos:

- Planeación
- Contratación
- Presupuesto
- Tesorería
- Contabilidad

En el trabajo de auditoría se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de nuestra auditoría debido a que la información en el sistema de rendición de cuentas en línea RCL realizada por el sujeto de control se hizo de manera incompleta, para lo cual se acudió a información que fue reportada en la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial para el caso de la información de Presupuesto Tesorera y Contabilidad.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas y se incorporó en el informe, lo que se **encontró debidamente soportado**.

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES

Con base en la calificación total de 63,5 puntos, sobre la Evaluación de Gestión, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, No Fenece la cuenta a las Empresas Públicas de Caicedonia, para la vigencia fiscal correspondiente al año 2012.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: EMPRESAS PUBLICAS DE CAICEDONIA ECP ESP			
VIGENCIA AUDITADA: 2012			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	63,5	1	63,5
Calificación total		1,00	63,5
Concepto de la Gestión Fiscal	DESFAVORABLE		

RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FAVORABLE
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

Control de Gestión

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Gestión, es Desfavorable, como consecuencia de la calificación de 63,5 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA: EMPRESAS PUBLICAS DE CAICEDONIA ECP ESP			
VIGENCIA AUDITADA: 2012			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	63,5	1,00	63,5
Calificación total		1,00	63,5
Concepto de Gestión a emitir	Desfavorable		

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN	
Rango	Concepto
80 o más puntos	Favorable
Menos de 80 puntos	Desfavorable

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

En el proceso de planeación (RCL), reporte de proyectos de inversión, no se evidenciaron proyectos en la vigencia 2012, los que se reportaron (de otros años) no diligenciaron fecha de inicio y fecha de finalización.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

De acuerdo con la información reportada por la Entidad para la vigencia fiscal 2012, se puede observar que la entidad reporto en RCL Saldo en Bancos por \$144.5 millones (Saldo en Rojo), que varía con respecto a la reportada físicamente en el cierre fiscal por \$588.2 millones.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se estableció un (1) hallazgo administrativo.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, 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 se debe registrar en el Proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea (RCL), dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la resolución reglamentaria 12 de octubre 8 de 2013.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental Del Valle Del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 CONTROL DE GESTIÓN

3.1.1 Rendición y Revisión de Cuenta

3.1.1.1 Planeación

La entidad presenta el correspondiente plan estratégico para el período 2012-2015, basado en dos ejes estratégicos: 1.- Desarrollo social sostenible (97%) y 2.- Sostenibilidad ambiental (3%). Así mismo, se evidenció su estructura programática, observándose falta de información en las fuentes de financiación con valores proyectados para cada uno de los años.

La entidad para la vigencia 2012 reportó en RCL el Plan Financiero, el cual se confrontó con el reporte “Ejecución presupuestal acumulada de egresos”, evidenciándose coherencia en el nombre de los proyectos y los costos iniciales programados en proyectos tales como: “Construcción y mantenimiento de alcantarillado”, costo inicial de \$283.8 millones; “Implementación plan de saneamiento y vertimientos”, costo inicial de \$6 millones; “Mantenimiento de parques y zonas verdes”, costo inicial de \$13 millones; “Implementación PGIRS”, \$13.3 millones, entre otros.

No se evidenció en RCL “Formulación de Proyectos” el diligenciamiento de la información de los mismos, en la vigencia 2012; aunque se visualizó la asociación de proyectos con contratos; como en el caso del proyecto 761223001051907122, el cual tiene asociado los contratos #s: 006, 018, 019 y 020 que se suscribieron en la vigencia 2012,

Igualmente, se tomó el proyecto de inversión con código de viabilidad 2015761220036, (no figura con información en RCL, vigencia 2012), el cual tiene asociado los siguientes contratos: No. SUM-010, valor \$1.014.000; SUM-011, valor \$4700.00; S-014, valor 2.082.560 y S-016, con valor \$696.000.

En el proceso de planeación (RCL), reporte de proyectos de inversión, no se evidenciaron proyectos en la vigencia 2012, los que se reportaron (de otros años) no diligenciaron fecha de inicio y fecha de finalización.

3.1.1.2 Presupuesto

Las Empresas Públicas de Caicedonia, para la vigencia 2012, recaudaron el 79% de los ingresos corrientes presupuestados y un 56% de los recursos de capital proyectados.

Los ingresos corrientes fueron el 99.88% del total de ingresos recaudados y los recursos de capital ascendieron al 0.12%.

La entidad refleja una ejecución de gastos de funcionamiento del 69% con respecto a lo presupuestado y un 22% en los gastos de inversión proyectados.

La entidad ejecutó el 87% de sus gastos en funcionamiento y un 13% en Inversión, como se muestra a continuación:

Cuadro No. 1

RUBRO	INICIAL	DEFINITIVO	COMPROMISOS	% PARTICIPACION
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.530.773.207,00	1.542.247.357,00	1.063.192.225,00	87%
TOTAL GASTOS DE INVERSION	436.943.019,00	705.742.467,77	156.067.345,00	13%
TOTAL GASTOS	1.967.716.226,00	2.247.989.824,77	1.219.259.570,00	100%

Fuente: RCL Rendición de la Cuenta Vigencia 2012
Elaboró: Comisión Auditora

En la ejecución presupuestal de ingresos se puede observar que la entidad superó un 95% su recaudo por concepto de Otros Ingresos, siendo el recaudo por servicio de Alcantarillado la partida más representativa al participar un 45,44% del total de los ingresos.

En los gastos las partidas representativas corresponden a salario personal de nómina con un 20% aproximado del total de los gastos.

Se efectuaron 3 adiciones y 4 traslados presupuestales

3.1.1.3 Jurídico

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por las Empresas Públicas de Caicedonia, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de rendición de cuentas en línea de la

Contraloría Departamental del Valle del Cuaca, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

En total celebró 34 contratos por valor de **\$ 340.229.840,00** distribuidos así:

Cuadro No. 2

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Obra Publica	1	20.959.963
Prestación de Servicios	21	67.149.915,00
Suministros y Otros	12	252.119.962,00
TOTAL	34	\$ 340.229.840,00

Fuente: RCL Rendición de la Cuenta Vigencia 2012

Elaboró: Comisión Auditora

Verificada la contratación de la entidad se observó que los objetos de la contratación son coherentes con la misión institucional de la misma, toda vez gran parte de los contratos fueron suscritos con objeto de suministrar los materiales requeridos para la construcción y mantenimiento de las redes de alcantarillado los cuales se encuentran asociados a los proyectos reportados en RCL.

Al analizar la información reportada en RCL en lo que a contratación respecta, se evidenció que no existen un gran porcentaje de contratista, con gran Número contratos, La suma total de 33 contratistas por un valor de \$ 340.229 en la vigencia 2012.

Se observó que el mayor contratista de la entidad fue la ASOCIACION GREMIAL INTEGRACION EN SALUD con un 44,73% de la contratación en la vigencia 2012, de un total \$ 904.9 millones, contrató \$ 404.7 millones.

En el mes de diciembre se contrataron 3 contratos por un valor de \$ 8.089.000, Y corresponde a un porcentaje de 2,37% del total de la contratación

3.1.1.4 Tesorería

De acuerdo con la información reportada por la Entidad para la vigencia fiscal 2012, se puede observar que la entidad reporto en RCL Saldo en Bancos por

\$144.5 millones (Saldo en Rojo), que varía con respecto a la reportada físicamente en el cierre fiscal por \$588.2 millones.

Revisado los saldos de bancos del Cierre Fiscal (\$588,2 millones) y comparados con la columna de saldos por ejecutar en el presupuesto (\$1.028,7 millones) se pudo comprobar que existió concentración de dineros en Bancos que permitieran ejecutar los saldos de ejecución presupuestal

3.1.1.5 Contabilidad

Los activos de las Empresas Públicas de Caicedonia para la vigencia 2012 crecieron el 17,39%, los corrientes o disponibles se aumentaron en 1633,80%, y los no Corrientes disminuyeron en 8,39%.

Además se observó que los Activos Corrientes alcanzan el 23% del valor total de los activos, mientras los No Corrientes alcanzaron el 77% de los mismos.

El pasivo corriente creció el 595,54%, con relación al año 2011, mientras el No Corriente no tuvo comportamiento, por lo tanto el análisis vertical del ejercicio permitió ver el crecimiento de sus pasivos con relación a la vigencia 2012 en un 595,54%.

Para la vigencia 2012. Los pasivos corrientes fueron el 100% del total de pasivos mientras los no corrientes fueron el 0%.

La utilidad del ejercicio obtenido por las Empresas Públicas de Caicedonia en la vigencia del 2012, fue de \$30,0 millones, presentando una variación negativa de 92.22% con relación a la vigencia 2011, cuando el resultado del ejercicio presentó un superávit de \$385,7 millones.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

4. ANEXOS

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL EMPRESAS PUBLICAS DEL MUNICIPIO DE CAICEDONIA Vigencias 2012										
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO						
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL	
1	<p>La rendición de la cuenta vigencia 2012 realizada a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca por parte de Empresas Publicas del Municipio de Caicedonia presentó omisión en los datos e inconsistencia que afectaron la coherencia de la información reportada.</p> <p>Lo observado pudo originarse en la falta de control y monitoreo implementadas por parte del responsable de rendir la información y la ineficacia de las herramientas de control interno aplicadas para asegurar la calidad de la información.</p> <p>Lo anterior, trae como consecuencia la identificación de las inconsistencias contenidas en el capítulo 3 del presente informe.</p> <p>La observación se sustenta en lo dispuesto en el art. 39 de la Resolución Reglamentaria 06 de Julio 12 de 2011 de la Contraloría Departamental del Valle de Cauca.</p>	<p>La Entidad dio respuesta al informe preliminar mediante oficio No. EPC-222-2015 de fecha del 1 de diciembre de 2015</p>	<p>El equipo auditor ratifica la observación debido a que la entidad debe mejorar en el control y monitoreo al momento de realizar la rendición de cuentas e informes que realiza a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL en cumplimiento de la resolución reglamentaria vigente en materia de rendición de cuentas.</p> <p>Dado lo anterior la entidad deberá suscribir plan de mejoramiento, que contenga acción correctiva que le permita subsanar las deficiencias encontradas en el presente informe, con el fin de que no se presente omisión en los datos e inconsistencia que afectan la coherencia de la información que se rinde a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL</p>	X						
TOTAL				1	0	0	0	0	0	\$0,00