



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Modalidad Especial

**EMPRESAS PÚBLICAS DE CARTAGO
CARTAGO VALLE
2011**

**CDVC-CAFP No.38
Junio de 2012**



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial
EMPRESAS PÚBLICAS DE CARTAGO
CARTAGO VALLE
2011

Contralor Departamental del Valle del Cauca ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA

Director Operativo para Control Fiscal JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTES

Responsable de la Entidad JAIRO RODRIGUEZ PEDROZA

Representante Legal entidad auditada CARLOS MARIO MORA

Auditor CLAUDIA JIMENA OROZCO SALCEDO

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
4. ANEXOS	9

Anexo 1. Cuadro resumen de Hallazgos

1. HECHOS RELEVANTES

Las Empresas municipales de Cartago en la vigencia fiscal 2010 presentó en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un Resultado Fiscal Negativo de \$1.497.666.236
- La existencia de excedentes de Recursos Propios por \$53.600.777
- Cuentas por pagar sin fuente de financiación en las fuentes Regalías (\$235.704.129) y Otras Destinaciones Especificas por (\$1.315.562.884)

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctora

CARLOS MARIO MORA

Gerente

Empresas Públicas de Cartago

Cartago 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 2012, adelantó auditoría especial al cierre fiscal de las Empresas Públicas de Cartago, con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2011, 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 la gestión en el cierre fiscal. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, económicas y presupuestales, 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 cierre fiscal 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

Se evaluó la información remitida por la entidad de presupuesto, contabilidad y tesorería (Línea Financiera), en el tema específico del cierre fiscal, correspondiente a la vigencia 2011.

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

Línea Financiera

Se generó un Resultado Fiscal Negativo de NUVE MIL CIENTO MILLONES (\$9.100 millones), un faltante en tesorería por CINCO MIL DOSCIENTOS SETENTA Y CUATRO MILLONES (\$5.274 millones) y un déficit fiscal acumulado que asciende a CATORCE MIL TRESCIENTOS SETENTA Y CUATRO MILLONES (\$14.374 millones), lo que permite establecer que los compromisos y obligaciones se constituyen sin tener en cuenta los flujos de caja en tesorería, por consiguiente no se toman las acciones correspondientes que permitan ajustar el presupuesto.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria, se establecieron cuatro (4) hallazgos administrativos, de los cuales dos (2) tienen connotación disciplinaria y uno tiene connotación fiscal en cuantía de \$5.273.876.869.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe suscribir y entregar a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución 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.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2012, la Contraloría Departamental del Valle adelantó 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 2011, que incluye la entidad que Usted dirige.

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

- **Resultado Fiscal:**

Durante la vigencia fiscal 2011, la Entidad ejecutó de sus ingresos el valor de SESENTA Y OCHO MIL QUINIENTOS TREINTA MILLONES DE PESOS (\$68.530 millones) y de sus gastos SETENTA Y SIETE MIL SEISCIENTOS TREINTA MILLONES DE PESOS (\$77.630 millones).

La anterior situación generó un resultado fiscal Negativo de NUVE MIL CIEN MILLONES (\$9.100 millones), que comparado con el presentado en la vigencia fiscal 2010 por MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y OCHO MILLONES DE PESOS (\$1.498 millones) muestra un crecimiento negativo de SIETE MIL SEISCIENTOS DOS MILLONES DE PESOS (\$7.602 millones). (Ver cuadro No.1).

Hallazgo No.1 Administrativo y Disciplinario

Durante la vigencia 2011, la entidad realizó una serie de créditos de tesorería, rotativos y de corto plazo con la banca que no afectaron el presupuesto, toda vez que presuntamente se pretendían cubrir en la misma vigencia dando el tratamiento que ordena la normatividad vigente, situación que no se logró al cierre de la misma, toda vez que estos no fueron cancelados antes del 20 de diciembre del 2011 vulnerando lo preceptuado en el artículo 15 de la Ley 819 de 2003, generando nuevos pasivos no afectados presupuestalmente. HAD

Los recursos que corresponden a los desembolsos por créditos de tesorería, créditos rotativos y créditos de corto plazo en la vigencia por SIETE MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y NUEVE MILLONES DE PESOS (\$7.989 millones) se suman en el efectivo; de igual forma, en el gasto se sumaron a los pagos en efectivo recursos por MIL DOSCIENTOS SESENTA MILLONES DE PESOS (\$1.260 millones) de abonos efectuados a los créditos que realizó la entidad. En cuentas por pagar se incorporaron recursos por SEIS MIL SETECIENTOS VEINTIOCHO MILLONES DE PESOS (\$6.728 millones) que se adeudan a la banca por estos créditos.

Cuadro No. 1

Resultado Fiscal del Ejercicio							(cifras en pesos)	
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	
62.217.317.891	6.312.594.702	68.529.912.593	61.402.842.611	11.530.048.677	2.006.889.205	2.689.944.466	77.629.724.959	
Fuente: Secretaría de Hacienda								

Fuente: Secretaría de Hacienda

• Ejecución Presupuestal Vs. Tesorería

Con relación a la ejecución presupuestal y el saldo en tesorería, la entidad ejecutó ingresos totales por SESENTA Y OCHO MIL QUINIENTOS TREINTA MILLONES DE PESOS (\$68.530 millones), de los cuales, SESENTA Y DOS MIL DOSCIENTOS DIECISIETE MILLONES DE PESOS (\$62.217 millones) corresponde a recaudos en efectivo y TRES MIL SEISCIENTOS VEINTITRES MILLONES DE PESOS (\$3.623 millones) a recursos del balance, para un total de SESENTA Y CINCO MIL OCHOCIENTOS CUARENTA MILLONES DE PESOS (\$65.840 millones).

De los ingresos por SESENTA Y CINCO MIL OCHOCIENTOS CUARENTA MILLONES DE PESOS (\$65.840 millones) se restan los pagos efectuados en la vigencia por SESENTA Y UN MIL CUATROCIENTOS DOS MILLONES DE PESOS (\$61.402 millones), generando un saldo de CUATRO MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y SIETE MILLONES DE PESOS (\$4.437 millones), el cual debe reflejarse en tesorería. (Ver cuadro No. 2)

Cuadro No. 2

Ejecución presupuestal versus Tesorería			(cifras en pesos)
EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
4.437.125.957	367.111.849	1.203.862.761	-5.273.876.869

Fuente: Secretaría de Hacienda

Hallazgo No.2 Administrativo, Disciplinario y Fiscal

Una vez efectuado el análisis del Estado del Tesoro, éste presenta un saldo por TRESCIENTOS SESENTA Y SIETE MILLONES DE PESOS (\$367 millones) menos los recursos para terceros por MIL DOSCIENTOS CUATRO MILLONES DE PESOS (\$1.204 millones), comparados con el saldo resultante de la ejecuciones presupuestales por CUATRO MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y SIETE MILLONES DE PESOS (\$4.437 millones), presenta un resultado negativo de CINCO MIL DOSCIENTOS SETENTA Y CUATRO MILLONES DE PESOS (\$5.274 millones).

Con la situación anterior, se concluye que la entidad presuntamente está manejando recursos por fuera del presupuesto, al no incorporar en los ingresos los recursos de tesorería utilizados para el pago de los gastos, constituyéndose en un presunto hallazgo disciplinario y fiscal de conformidad con lo dispuesto en los artículos 5º y 22º del Decreto 115/96, los artículos 15 y 112 del Estatuto Orgánico del Presupuesto y el artículo 345 de la Constitución Política de Colombia y el numeral 25 del artículo 48 de la ley 734 de 2002, Código Único Disciplinario.

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

Hallazgo No.3 Administrativo

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 en recursos Propios, Regalías, Plan Municipal de Agua, Otras Destinaciones Específicas y Terceros. Ver Cuadro No.3.

Durante la vigencia se efectuaron recaudos de ingresos por créditos, pagos y cuentas por pagar que no se afectaron presupuestalmente, por lo que para este análisis, se incorpora como cuentas por pagar el saldo de los créditos bancarios a diciembre 31 de 2011, que no se afectaron presupuestalmente.

Al final de la vigencia, la entidad presenta un déficit de CATORCE MIL TRESCIENTOS SETENTA Y CUATRO MILLONES (\$14.374 millones) y mediante la Resolución No. 202 del 31 de enero de 2012 se adiciona el déficit presupuestal por NUEVE MIL CIENTO TRES MILLONES (\$9.103 millones); inferior a la situación real de la entidad, con una diferencia por incorporar de CINCO MIL DOSCIENTOS SETENTA Y UN MILLONES DE PESOS (5.271 millones).

Cuadro No. 3

Recursos a incorporar presupuesto siguiente vigencia

(cifras en pesos)

EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO - EMCARTAGO	PROPIOS	REGALIAS	DEUDA A BANCOS	AGUA P Y SB (PLAN MUNICIPAL DE AGUA)	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	3.344.493.652	161.686.511	6.728.402.322	1.295.466.182		1.203.862.761	12.733.911.428
Reservas Presupuestales F26	333.882.038	0	0	1.673.007.167		0	2.006.889.205
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	113.942.603	29.766	0	202.114.708	13.354.131	37.670.641	367.111.849
Superavit o Deficit	-3.564.433.087	-161.656.745	-6.728.402.322	-2.766.358.641	13.354.131	-1.166.192.120	-14.373.688.784

Fuente: Secretaria de Hacienda

- **Seguimiento Plan de Mejoramiento Cierre 2010**

Se evidenció que la entidad incorporó a la vigencia 2011 recursos por Disponibilidad Inicial por TRES MIL SEISCIENTOS VEINTITRES MILLONES (\$3.623 millones) que difieren del resultado fiscal de la auditoria, en la cual los recursos a incorporar ascendían a CINCUENTA Y CUATRO MILLONES (\$53.6 millones).

En el avance al Plan de Mejoramiento presentado el 10 de febrero de 2012, se observa que la entidad ha tenido un avance del 40% con respecto a las gestiones ante el Fondo Nacional de Regalías para que se realicen los desembolsos correspondientes, por lo cual esta observación continua en este informe a fin de realizar el seguimiento correspondiente y aclarar la fuente de financiación de estos recursos.

ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				VALOR DAÑO PATRIMONIAL
				A	D	F	P	
FINANCIERA		AUDITADA						
1	Durante la vigencia 2011, la entidad realizó una serie de créditos de tesorería, rotativos y de corto plazo con la banca que no afectaron el presupuesto, de los cuales se desembolsaron recursos por SIETE MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y NUEVE MILLONES DE PESOS (\$7.989 millones), toda vez que presuntamente se pretendían cubrir en la misma vigencia dando el tratamiento que ordena la normatividad vigente, situación que no se logró al cierre de la misma, toda vez que estos no fueron cancelados antes del 20 de diciembre del 2011 vulnerando lo preceptuado en el artículo 15 de la Ley 819 de 2003, generando nuevos pasivos no afectados presupuestalmente.	La entidad acepta la observación	El hallazgo queda en firme como disciplinario.	X	X			
2	La entidad presuntamente está manejando recursos por fuera del presupuesto, al no incorporar en los ingresos los recursos de tesorería utilizados para el pago de los gastos. Una vez efectuado el análisis del Estado del Tesoro, éste presenta un saldo por TRESCIENTOS SESENTA Y SIETE MILLONES DE PESOS (\$367 millones) menos los recursos para terceros por MIL	La entidad acepta la observación	El hallazgo queda en firme como disciplinario y fiscal.	X	X	X		\$5.273.876.869

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

	<p>DOSCIENTOS CUATRO MILLONES DE PESOS (\$1.204 millones), comparados con el saldo resultante de la ejecuciones presupuestales por CUATRO MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y SIETE MILLONES DE PESOS (\$4.437 millones), presenta un resultado negativo de CINCO MIL DOSCIENTOS SETENTA Y CUATRO MILLONES DE PESOS (\$5.274 millones). Constituyéndose en un presunto hallazgo disciplinario y fiscal de conformidad con lo dispuesto en los artículos 5º y 22º del Decreto 115/96, los artículos 15 y 112 del Estatuto Orgánico del Presupuesto y el artículo 345 de la Constitución Política de Colombia y el numeral 25 del artículo 48 de la ley 734 de 2002, Código Único Disciplinario.</p>						
3	<p>Durante la vigencia se efectuaron recaudos de ingresos por créditos, pagos y cuentas por pagar que no se afectaron presupuestalmente, por lo que para este análisis, se incorpora como cuentas por pagar el saldo de los créditos bancarios a diciembre 31 de 2011, que no se afectaron presupuestalmente.</p> <p>Al final de la vigencia, la entidad presenta un déficit de CATORCE MIL TRESCIENTOS SETENTA Y CUATRO MILLONES (\$14.374 millones) y mediante la Resolución No. 202 del 31 de enero de 2012 se adiciona el déficit presupuestal por NUEVE MIL CIENTO TRES MILLONES (\$9.103</p>	<p>No se incorporó la totalidad de los recursos por déficit.</p>	<p>El hallazgo queda en firme para realizar seguimiento a través de plan de mejoramiento</p>	X			

; Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

	millones); inferior a la situación real de la entidad, con una diferencia por incorporar de CINCO MIL DOSCIENTOS SETENTA Y UN MILLONES DE PESOS (5.271 millones).						
4	Se evidenció que la entidad incorporó a la vigencia 2011 recursos por Disponibilidad Inicial por TRES MIL SEISCIENTOS VEINTITRES MILLONES (\$3.623 millones) que difieren del resultado fiscal de la auditoria, en la cual los recursos a incorporar ascendían a CINCUENTA Y CUATRO MILLONES (\$53.6 millones). En el avance al Plan de Mejoramiento presentado el 10 de febrero de 2012, se observa que la entidad ha tenido un avance del 40% con respecto a las gestiones ante el Fondo Nacional de Regalías para que se realicen los desembolsos correspondientes, por lo cual esta observación continua en este informe a fin de realizar el seguimiento correspondiente y aclarar la fuente de financiación de estos recursos.	Se continua presentando deficiencias en la aplicación de las normas presupuestales.	El hallazgo se deja en firme como administrativo para realizar seguimiento en plan de mejoramiento.	X			
	TOTAL			4	2	1	\$5.273.876.869

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS							
Contraloría Auxiliar:	Financiero y Patrimonial						
Sujeto de Control:	Empresas Publicas de Cartago						
Fecha de Evaluación:	Mayo de 2012						
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: la entidad aportó la Resolución No. 202 del 31 de enero de 2012 por medio de la cual se adiciona el déficit presupuestal.							
EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO - EMCARTAGO	PROPIOS	REGALIAS	DEUDA A BANCOS	AGUA Y SB (PLAN MUNICIPAL DE AGUA)	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	3.344.493.652	161.686.511	6.728.402.322	1.295.466.182		1.203.862.761	12.733.911.428
Reservas Presupuestales F26	333.882.038	0	0	1.673.007.167		0	2.006.889.205
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	113.942.603	29.766	0	202.114.708	13.354.131	37.670.641	367.111.849
Superavit o Deficit	-3.564.433.087	-161.656.745	-6.728.402.322	-2.766.358.641	13.354.131	-1.166.192.120	-14.373.688.784
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				JAIRO RODRIGUEZ PEDRAZA			
Cargo				Subdirector Operativo			
Fecha del reporte				Mayo de 2012			