

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

**EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P
2013**

**CDVC-SOFP 9
Junio de 2014**

**INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial**

**EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO ESP
2013**

Contralor Departamental del Valle del Cauca ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA

Director Operativo de Control Fiscal JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTES

Responsable de la Entidad LILIANA HINESTROZA SINISTERRA

Representante Legal Entidad Auditada GUSTAVO GARCIA DUQUE

Auditor JORGE VINASCO GARCIA

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
3.1. CONTROL DE GESTION	7
3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.	7
3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)	7
3.1.3 Planes de Mejoramiento	7
3.2. CONTROL FINANCIERO	8
3.2.1. Estados Contables.	8
3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)	8
3.2.2.1. Resultado Fiscal.	8
3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.	8
3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería	9
4. ANEXOS	10
ANEXO 1. CUADRO DE HALLAZGOS	9

1. HECHOS RELEVANTES

Las Empresas Municipales de Cartago E.S.P., en la vigencia fiscal de 2012, presentó el siguiente resultado en materia del Cierre Fiscal:

La entidad generó un Resultado Fiscal negativo por \$8.919 millones.

Para el Cierre Fiscal de 2012, Las Empresas Municipales de Cartago E.S.P., arrojó en tesorería un sobrante de \$113 millones.

Evaluadas las reservas presupuestales y las cuentas por pagar, se determinó:

Déficit en: Recursos Propios de \$8.919 millones respectivamente.

Superávit en: Otras Destinaciones Específicas por \$113, y Terceros por \$1.206 millones respectivamente

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

GUSTAVO GARCIA DUQUE

Agente Especial

Calle 13 No. 5ª-35, Segundo 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 2014, practicó Auditoria con Enfoque Integral modalidad Especial a las Empresas Municipales de Cartago E.S.P., a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad 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 2013.

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:

Componente Financiero

Se determinó que la entidad viene ejecutando sus gastos por encima de sus ingresos, generando un resultado fiscal NEGATIVO y se estableció un DEFICIT DE RECURSOS PROPIOS, los que fueron incorporados al presupuesto de 2014

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria, se presentó un (1) hallazgo Administrativo con connotación disciplinaria.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe ajustar el plan de mejoramiento existente, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias que se describen 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 4 de la Resolución Reglamentaria No. 012 de octubre 8 de 2013.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2014, está Contraloría adelanta Auditoria Especial a los cierres fiscales de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2013.

De acuerdo con la información reportada por ustedes, 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.

Revisada y analizada los reportes por el RCL, se observa que no se están generando por este sistema los informes respectivos del Cierre Fiscal.

3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)

Evaluado el cierre fiscal de 2013, se estableció un resultado fiscal negativo de \$3.391 millones respectivamente.

3.1.3 Planes de Mejoramiento

Analizado el Avance del Plan de Mejoramiento de la auditoria especial sobre el Cierre Fiscal de 2012, se observa lo siguiente:

Hallazgo No. 1. La Acción Correctiva fue realizada por la entidad a través de la Resolución No. 010 de junio 20 de 2013, mediante la cual se incorpora la totalidad del Déficit de la vigencia de 2012.

Hallazgo No. 2. De acuerdo a la comunicación recibida el 22 de agosto de 2013, suscrito por la Doctora Liliana Hinstroza Sinisterra, CACCI 8451, el hallazgo No. 2, fue retirado.

3.2. CONTROL FINANCIERO

3.2.1. Estados Contables.

Analizado el Balance de Prueba con corte al 31 de diciembre de 2013, 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 E.S.P., ejecutó ingresos por SESENTA MIL OCHOCIENTOS SESENTA MILLONES (\$60.860 millones) y gastos por SESENTA Y CUATRO MIL DOSCIENTOS CINCUENTA UN MILLONES (\$64.251 millones) generando un resultado fiscal negativo de TRES MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y UN MILLONES (\$3.391 millones) (Ver cuadro 1)

EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION 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	
60,529,629,703.00	330,483,282.00	60,860,112,985	\$ 58,077,066,230.00	5,244,004,969	600,099,014	330,483,282	64,251,653,495	-3,391,540,510

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

Los ingresos ejecutados por la entidad en el 2013, por concepto de recaudos en efectivo fueron por SESENTA MIL QUINIENTOS VEINTINUEVE MILLONES (\$60.529 millones), y le restamos los pagos efectuados en la vigencia de CINCUENTA Y OCHO MIL SETENTA MILLONES (\$58.077millones), que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro de MIL QUINIENTOS VEINTIDOS MILLONES (\$1.522 millones) se determina que en tesorería se encuentra un faltante de NOVECIENTOS TREINTA MILLONES (\$930 millones). (Ver cuadro No. 2).

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
2,452,563,473	1,522,429,915		-930,133,558

Hallazgo Administrativo Disciplinario No 1.

Analizado los soportes de la diferencia presentados en el cuadro anterior, se determinó que los \$930.133.558, corresponde a tres (3) facturas, por concepto de compra de energía en la vigencia de 2012, que no tuvieron afectación presupuestal. Situación que infringe presuntamente el artículo 21 del Decreto 115 de 1996, toda vez que se pago compromisos sin registro presupuestal.

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

Evaluada las Reservas Presupuestales por SEISCIENTOS MILLONES (\$600 millones) y Cuentas por Pagar por CINCO MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y CUATRO MILLONES (\$5.244 millones) frente a las fuentes individualmente desagregadas en el estado del Tesoro se determinó:

Déficit en: Recursos Propios por CUATRO MIL SETENTA Y CINCO MILLONES (\$4.075 millones) y en Otras Destinaciones Específicas por DOSCIENTOS CUARENTA Y SEIS MILLONES. (Ver cuadro No.3).

EMPRESAS MUNICIPALES DE	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	1.487.216.077,00			-	35.213.838,00		1.522.429.915,00
Reservas Presupuestales	318.868.284,00			-	281.230.730,00	-	600.099.014,00
Cuentas por Pagar	5.244.004.969,00	-	-	-	-	-	5.244.004.969,00
Superavit o Deficit	- 4.075.657.176,00	-	-	-	- 246.016.892,00	-	- 4.321.674.068,00

La entidad incorporó mediante la Resolución de Gerencia No. 622 de diciembre 30 de 2013, el déficit por CUATRO MIL TRESCIENTOS VEINTIUN MILLON (\$4.321 millones).

4. ANEXOS

1. Cuadro resumen de hallazgo

ANEXO 1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P VIGENCIA 2013									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	Se determinó que los \$930.133.558, corresponde a tres (3) facturas, por concepto de compra de energía en la vigencia de 2012, que no tuvieron afectación presupuestal. Situación que infringe presuntamente el artículo 21 del Decreto 115 de 1996, toda vez que se pago compromisos sin registro presupuestal.	Si bien es cierto, que la Entidad efectuó unos pagos sin afectación presupuestal, la empresa incurrió en una omisión del procedimiento, que refleja un Déficit de Tesorería o una diferencia en el Estado del Tesoro, que cabe resaltar que se trata de pagos recurrentes por concepto de compra de Energía, servicio misional de la Entidad, por lo tanto, la acción correctiva es no volver a realizar pagos sin el debido proceso o afectación presupuestal.	Se mantiene el hallazgo, por cuanto la entidad no lo desvirtúa.	X		X			
TOTAL				1		1			



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!