

**Vigilamos  
el patrimonio  
Regional**



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
Modalidad Especial**

**EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS MUNICIPALES DE CALIMA DARIEN  
EMCALIMA E.S.P.  
2010**

**CDVC-CAFP No 067  
Julio de 2011**



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
Modalidad Especial**

**EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS MUNICIPALES DE CALIMA DARIEN  
EMCALIMA E.S.P.  
2010**

Contralor Departamental del Valle del Cauca      CARLOS HERNAN RODRIGUEZ BECERRA

Contralor Auxiliar para Control Fiscal      LISANDRO ROLDAN GONZALEZ

Responsable de la Entidad      EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA

Representante Legal entidad auditada      CAMILO JOSE SAAVEDRA CONDE

Auditor      EDGAR CARDONA VILLARREAL



## **TABLA DE CONTENIDO**

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



## 1. HECHOS RELEVANTES

La Empresa de Servicios Públicos Municipales de Calima Darien “EMCALIMA”, en la vigencia fiscal 2009 presento en materia presupuestal los siguientes resultados:

- La entidad ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal positivo de \$58.534.727.
- En Tesorería se encontraron en su totalidad los recursos de la vigencia.
- Se determinó la existencia de excedente de recursos en la fuente Recursos Propios por \$58.534.726, que deben incorporarse al presupuesto de la siguiente vigencia.



## **2. CARTA DE CONCLUSIONES**

Santiago de Cali,

Doctor

**CAMILO JOSE SAAVEDRA CONDE**

Gerente "EMCALIMA"

Local N° 6 Plazoleta de la Galería Municipal

Calima Darién - 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 2011, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial a la Empresa de Servicios Públicos Municipales de Calima Darién EMCALIMA 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 auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría 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 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 auditoría 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, se revisaron las reservas de caja y apropiación constituidas. Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, la administración los controvertió generando el resultado que mas adelante se presenta.

## **CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en el área, proceso y actividades auditadas, cumplen con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

### **Línea Financiera**

La entidad generó un resultado fiscal positivo, además, 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 auditoría, no se establecieron hallazgos.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La entidad no suscribe plan de mejoramiento toda vez que no se generaron hallazgos o fueron desvirtuados en el derecho a la contradicción practicado en la visita de validación.

**CARLOS HERNAN RODRIGUEZ BECERRA**  
Contralor Departamental del Valle del Cauca



### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2011, 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 2010, que incluye la entidad que usted dirige.

De acuerdo con la información reportada por ustedes, se presentan los resultados arrojados 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 Apropiacion	Pagos sin Flujo de Efectivo		Total Gastos
907.266.012	58.534.726	965.800.738	956.960.278	0	0	0	956.960.278	8.840.460

La entidad ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo por \$8.840.460. Es importante destacar que el superávit fiscal disminuyó con relación a la vigencia anterior, es de anotar, que en el ejercicio fiscal de la vigencia 2010, la Entidad genero el resultado fiscal positivo porque al 31 de Diciembre de 2010 cuenta con Recursos Propios de \$8.840.460, se detallan estas situaciones con el fin de mostrar la realidad fiscal de la Entidad en todo su contexto.

- **Confrontación de Saldos de Tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
8.840.460	8.840.460	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 disponible de \$8.840.460, que se compara con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro, determinándose que en tesorería se encuentran la totalidad de los recursos de la vigencia.



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

EMCALIMA	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	0	0	0	0	0	0	0
Reservas Presupuestales F26	0		0	0	0	0	0
Fondos Estado del Tesoro F 26	8.840.460				0		8.840.460
<b>Superavit o Deficit</b>	<b>8.840.460</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8.840.460</b>

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 excedente de recursos en la fuente Recursos Propios por \$8.840.460. que fueron incorporados mediante acto administrativo No.2011001, de 22 de enero de 2011, se evidenció su incorporación a la ejecución presupuestal a la presente vigencia fiscal.

- **Seguimiento al Plan de mejoramiento cierre 2009**

En el seguimiento al plan de mejoramiento al proceso auditor cierre de la vigencia 2009, la Entidad incorporó mediante acto administrativo No. 2010001 de marzo 19 de 2010 el superávit por valor de \$58.534.726 al presupuesto de la vigencia 2010, reflejadas en el presupuesto, por lo tanto se concluye que se cumplió con el plan de mejoramiento en la vigencia 2010.

Vigilamos  
el patrimonio  
**Regional**



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**



FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS						
Contraloría Auxiliar:	Financiero y Patrimonial					
Sujeto de Control:	Empresa de Servicios Públicos Municipales E.S.P. Calima Darién					
Fecha de Evaluación:	Abril de 2011					
<b>BENEFICIOS:</b>						
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: Incorporación de recursos por superávit fiscal						
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Auditoria Integral Modalidad Especial						
MOMENTOS DEL BENEFICIO:						
	Antes	X	Durante		Después	
MAGNITUD DEL CAMBIO: Se incorporó al presupuesto de la vigencia fiscal 2011 el superávit fiscal mediante acto administrativo No.2011001 de enero 22 de 2011, en las siguientes fuentes de financiación:						
	EMCALIMA	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIAS	OTRAS D. E.
	Superavit o Deficit	8.840.460	0	0	0	0
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			