



*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

**150-19.11**

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

**INSTITUTO DE TRANSITO Y TRANSPORTE  
MUNICIPIO DE CARTAGO  
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

Edinson Medina Quintero

Equipo de Auditoría:

Edgar Orlando Ospina Ospina

Álvaro Gonzales Espinosa

Fernando Arévalo Terán

Carlos Alberto Marín Becerra

Rodrigo Hernán Montoya Troncoso

## Tabla de Contenido

	Página
1. HECHOS RELEVANTES .....	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES .....	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA .....	9
3.1 Control DE Gestión .....	9
3.1.1 Rendición y Revisión de Cuenta .....	9
3.1.1.1 Planeación.....	9
3.1.1.2 Presupuesto .....	10
3.1.1.3 Jurídico.....	11
3.1.1.4 Tesorería .....	11
3.1.1.5 Contabilidad .....	12
4. ANEXOS .....	13
<b>4.1 CUADRO DE HALLAZGOS .....</b>	<b>14</b>



*¡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,

Doctor  
Edinson Medina Quintero  
Gerente  
Instituto de Tránsito y Transporte  
Cartago - 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 del Instituto de Tránsito y Transporte Municipio de Cartago, 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:

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 55,7 puntos, sobre la Evaluación de Gestión, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, No Fenece la cuenta del Centro del Instituto de Tránsito y Transporte Municipio de Cartago, por la vigencia fiscal correspondiente al año 2012.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: INSTITUTO DE TRANSITO Y TRANSPORTE MUNICIPIO DE CARTAGO			
VIGENCIA AUDITADA: 2012			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<b>1. Control de Gestión</b>	55,7	1	55,7
Calificación total		1,00	<b>55,7</b>
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 55,7 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA: INSTITUTO DE TRANSITO Y TRANSPORTE MUNICIPIO DE CARTAGO			
VIGENCIA AUDITADA: 2012			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<b>2. Rendición y Revisión de la Cuenta</b>	55,7	1,00	55,7
Calificación total		1,00	<b>55,7</b>
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

Presentó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL), pero no se diligenció información de líneas de base y valores esperados, por lo que no son medibles los indicadores de las metas de resultado propuestas; como es el caso de la Meta Resultado (Código 1.1.1) “Implementar en un 100% la seguridad vial con programas de señalización efectivos en las intersecciones de alto riesgo”.

La entidad presentó cuadro consolidado de proyectos (RCL), vigencia 2012 pero no diligenció fecha de inicio, fecha de finalización y valor del proyecto; como es el caso del proyecto con código: 76-147-008.

La Entidad no presentó las ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos en el cierre fiscal de la vigencia 2012, solo se indica el total de recaudo en el acta de cierre fiscal por valor de \$1.374 millones. El reporte en RCL no muestra movimientos de ejecución presupuestal de ingresos, por lo que no se puede hacer el análisis al comportamiento de las rentas de la entidad.

## **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, 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 en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) su plan estratégico (período 2012-2015) basado en un eje estratégico: “Desarrollo económico y competitivo para la prosperidad” (ponderado con el 100%).

La entidad para la vigencia 2012 reportó el Plan Financiero que sustenta su Plan Estratégico; al confrontarlo con el cuadro de Ejecución presupuestal de egresos acumulada que reportó la entidad en RCL, se visualizan el nombre de los proyectos, no coincidiendo en los valores. Como es el caso del proyecto “déficit arrendamiento software”, en el Plan Financiero figura con \$116.2 millones y en la ejecución presupuestal de egresos acumulada tiene valor inicial de \$0 pesos y en el presupuesto definitivo de \$116.2 millones. En el plan financiero el proyecto “arrendamiento de software figura con \$160 millones y en la ejecución acumulada de egresos, tiene como valor inicial \$192 millones

Presentó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL), pero no se diligenció información de líneas de base y valores esperados, por lo que no son medibles los indicadores de las metas de resultado propuestas; como es el caso de la Meta Resultado (Código 1.1.1) “Implementar en un 100% la seguridad vial con programas de señalización efectivos en las intersecciones de alto riesgo”.

La entidad reportó información en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL), componente proyectos del proceso de planeación, con la información requerida y el componente “Plan de Desarrollo – contratos” (RCL); como es el caso del proyecto con código 76-147-008, asociado a 8 contratos (números: 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24 del 2012).

La entidad presentó cuadro consolidado de proyectos (RCL), vigencia 2012 pero no diligenció fecha de inicio, fecha de finalización y valor del proyecto; como es el caso del proyecto con código: 76-147-008.

En el cuadro de Ejecución presupuestal de egresos acumulada que reportó la entidad en RCL, vigencia 2012, figuran proyectos de inversión los cuales no están en su totalidad en el componente de RCL “Formulación de Proyectos”.

### 3.1.1.2 Presupuesto

La Entidad no presentó las ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos en el cierre fiscal de la vigencia 2012, solo se indica el total de recaudo en el acta de cierre fiscal por valor de \$1.374 millones. El reporte en RCL no muestra movimientos de ejecución presupuestal de ingresos, por lo que no se puede hacer el análisis al comportamiento de las rentas de la entidad.

En el ingreso no se puede determinar los porcentajes de ejecución.

No existe información para determinar el porcentaje de participación de los ingresos corrientes y los recursos de capital sobre el total del recaudo.

De acuerdo con la información presentada, la entidad refleja una ejecución de gastos de funcionamiento del 49% con respecto a lo presupuestado, no ejecuto gastos de inversión ni servicio de la deuda.

La entidad ejecutó el 100% de sus gastos en funcionamiento. No ejecutó inversión ni canceló el servicio de la deuda.

Cuadro No.1

RUBRO	INICIAL	DEFINITIVO	COMPROMISOS	POR EJECUTAR	% EJECUCION	% PARTICIPACION
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3,811,462,500.00	4,957,333,059.00	2,411,635,186.38	2,545,697,872.62	49%	100%
TOTAL SERVICIO DE LA DEUDA	0.00	700,000,000.00	0.00	700,000,000.00	0%	0%
TOTAL GASTOS	3,811,462,500.00	5,657,333,059.00	2,411,635,186.38	3,245,697,872.62	43%	100%

La entidad comprometió \$2.411 millones de los \$1.374 millones recaudados de conformidad con el acta de cierre fiscal.

La entidad reporto en RCL 4 adiciones y 36 traslados presupuestales en la vigencia 2012.

### 3.1.1.3 Jurídico

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por, **Instituto Tránsito y Transporte de Cartago** en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de rendición de cuentas en línea de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

En total celebró 8 contratos por valor de **\$ 35.346.000,00** distribuidos así:

Cuadro No.2

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Prestación de Servicios	8	<b>\$ 35.346.000,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>\$ 35.346.000,00</b>

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 profesionales para el apoyo de la misión de la entidad, los cuales si 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 su etapa post-contractual presenta debilidades referente a la fecha de liquidación de algunos contratos, los cuales no han sido liquidados como fue el caso de los contratos 010-2012, cuyo reporte en la plataforma indica que "Continúan en ejecución".

Se observó que en la vigencia 2012, se contrató por valor de **\$ 35.346.000,00** con 8 contratos y analizada la información, los porcentajes y número de contratos por contratista son mínimos.

En el mes de diciembre no hubo contratación, se filtró por el mes de octubre y se observó que se realizó 1 contrato por valor total de **\$ 2.550.000,00** se concluye que no hubo concentración de contratos por contratista al contratista:

### 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 \$191,3 millones, que varía con respecto a la reportada físicamente en el cierre fiscal por \$21,8 millones, generándose una diferencia de \$169,4 Millones.

Revisado los saldos de bancos (\$21,8 millones) y comparados con la columna de saldos por ejecutar en el presupuesto (\$806.6 millones) se pudo comprobar que no existió concentración de dineros en Bancos que permitieran ejecutar los saldos de ejecución presupuestal.

### *3.1.1.5 Contabilidad*

Los activos del Instituto de Tránsito y Transporte de Cartago para la vigencia 2012 crecieron el 0,25%, los corrientes o disponibles se aumentaron en 0,17%, y los no Corrientes en 3,90%.

Además se observó que los Activos Corrientes alcanzan el 98% del valor total de los activos, mientras los No Corrientes alcanzaron el 2% de los mismos.

El pasivo corriente creció el 114,42%, con relación al año 2011, mientras el No Corriente no tuvo comportamiento en el 2012, por lo tanto el análisis vertical del ejercicio permitió ver el crecimiento de sus pasivos con relación a la vigencia 2011 en el 86,63%.

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

La pérdida del ejercicio obtenido del Instituto de Tránsito y Transporte de Cartago en la vigencia del 2012, fue de \$737,8 millones, presentando una variación negativa de 1,45% con relación a la vigencia 2011, cuando el resultado del ejercicio presentó un déficit de \$748,7 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 INSTITUTO DE TRANSITO Y TRANSPORTE MUNICIPIO DE CARTAGO									
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 del Instituto de Tránsito y Transporte del Municipio de Cartago 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 2 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>	La Entidad no dio respuesta al informe preliminar.	<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	\$0.00