



**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  
2012**

**CDVC-CAFP No.38  
Mayo de 2013**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
Modalidad Especial  
EMPRESAS PÚBLICAS DE CARTAGO  
CARTAGO VALLE  
2012**

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      JAIRO RODRIGUEZ PEDROZA



CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA

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

## 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>
<b>4. ANEXOS</b>	<b>10</b>

Anexo 1. Cuadro resumen de Hallazgos

## 1. HECHOS RELEVANTES

Las Empresas municipales de Cartago en la vigencia fiscal 2011 presentó en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un Resultado Fiscal Negativo de \$ 9.099.812.366
- Se Originó en el 2011 un Faltante por valor de \$ 5.273.876.869 determinado como hallazgo Disciplinario; Administrativo y Fiscal
- 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 por valor de \$3.564.439.087
- La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión del cierre fiscal, no cumple con los principios economía, eficiencia, eficacia o equidad.
- Se presentó en el año 2012 un Resultado Fiscal Negativo de \$9.854 millones, un déficit que asciende a \$8.919 millones, lo que permite establecer que los compromisos y obligaciones a pesar de haber suscrito un plan de mejoramiento no se cumplirán en su totalidad en un corto plazo por la magnitud del déficit que viene arrastrando la entidad desde el 2011.

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

**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 2013, 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 2012, 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, tanto del aplicativo RCL como de los documentos físicos presentados por la entidad 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 2012.

## **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 NUEVE MIL OCHOCIENTOS CINCUENTAY CUATRO MILLONES (\$9.854 millones), un déficit que asciende a OCHO MIL NOVECIENTOS DIECINUEVE MILLONES (\$8.919 millones), lo que permite establecer que los compromisos y obligaciones a pesar de haber suscrito un plan de mejoramiento no se cumplirán en su totalidad en un corto plazo por la magnitud del déficit que viene arrastrando la entidad desde el 2011, por consiguiente la entidad está abocada nuevamente a presentar un plan de mejoramiento que le permita establecer los mecanismos necesarios para solucionar la crisis financiera en un corto plazo.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

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

## **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, y que deben estar contenidas en el plan de ajuste aprobado por la Superintendencia de Servicios Públicos permitiendo solucionarlas, en el cronograma que se indique 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 2013, esta Contraloría adelanta 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 2012, que incluye la entidad que Usted dirige.

Igualmente en cumplimiento de las directrices impartidas por el Ministerio de hacienda y Crédito Público, la Contraloría General de la República y la Contraloría Departamental del Valle del Cauca; y con el ánimo de garantizar el óptimo y buen desempeño de los sujetos de control, en el manejo presupuestal y el MFMP, se realizó la auditoría especial del cierre fiscal, lo cual pretende evaluar el presupuesto de ingresos y gastos frente al movimiento de tesorería; déficit fiscal y déficit de tesorería; cuentas por pagar, reservas de caja y reservas de apropiación.

Por tal razón, los resultados del informe se limitaron a las siguientes actividades, así;

- I) Resultado Fiscal
- II) Ejecución presupuestal versus tesorería
- III) Respaldo de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales por fuente de financiación

- **I) Resultado Fiscal:**

En la vigencia 2012 la entidad ejecutó sus gastos por encima de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Negativo de OCHO MIL NOVECIENTOS DIECINUEVE MILLONES (\$8.919 millones), que comparado con el presentado en la vigencia anterior por NUEVE MIL CIEN MILLONES (\$9.100 millones) muestra una disminución del déficit fiscal anterior. .

Con el fin de dar una mayor claridad a la situación del cierre fiscal de la entidad, se suman al recaudo en efectivo recursos en papeles para un total de ingresos \$ 54.972.474.932. En cuanto al gasto se encontraron cifras diferentes en la ejecución, frente al aplicativo RCL, siendo el gasto real \$ 63.892.017.164 arrojando el siguiente resultado:

**Cuadro No. 1**

**Resultado Fiscal del Ejercicio**

**(cifras en pesos)**

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	
\$ 54.916.271.677,00	56.203.255,00	54.972.474.932	\$ 54.354.107.424,00	8.471.916.963	1.065.992.780	0	63.892.017.167	-8.919.542.235

**Fuente: Subgerencia Financiera**

## • II) Ejecución Presupuestal Vs. Tesorería

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2012 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando una diferencia de CIENTO TRECE MILLONES (\$113 millones), que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro estarían a favor de la entidad, y que figuran en el cuadro No 3 del estado de tesorería como otras destinaciones-

**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
618.367.508	1.937.368.154	1.205.634.672	113.365.974

**Fuente: Subdirección Financiera**

## • III) Respaldo de las Cuentas por Pagar y las Reservas Presupuestales por Fuentes de Financiación:

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. Ver Cuadro No.3.

Al final de la vigencia, la entidad presenta un déficit de OCHO MIL NOVECIENTOS DIECINUEVE MILLONES (\$8.919 millones); ante la situación deficitaria presentada, la entidad aportó la Resolución No. 011 del 20 de enero de 2012 por medio de la cual se aprueba el presupuesto y se adiciona el déficit presupuestal al código 032604 pago déficit año 2013 por CUATRO MIL



SETECIENTOS SEIS MILLONES (\$4.706 millones) que no es coherente con el resultado del presente ejercicio.

**Cuadro No. 3**

Recursos a incorporar presupuesto siguiente vigencia					(cifras en pesos)		
ENTIDAD: EMPRESAS MUNICIPALES EMCARTAGO	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	618.367.809,00				113.365.673,00	1.205.634.672,00	1.937.368.154,00
Reservas Presupuestales	1.065.992.780,00						1.065.992.780,00
Cuentas por Pagar	8.471.916.963,00						8.471.916.963,00
Superavit o Deficit	- 8.919.541.934,00	-	-	-	113.365.673,00	1.205.634.672,00	- 7.600.541.589,00

Fuente: Subgerencia Financiera

- **Seguimiento Plan de Mejoramiento Cierre 2011**

De acuerdo al informe presentado por la Dra. Luz Adriana Loaiza Giraldo de fecha diciembre 26 de 2012, se evidenció que las Empresas Municipales de Cartago E. S. P dio aplicación y cumplió con las 4 acciones correctivas planteadas para los hallazgos resultado de la auditoria del cierre fiscal soportados en los acuerdos de pago con el Banco de Occidente S. A y el Banco de Bogotá S. A,

**COMPARATIVO DE LAS CIFRAS SUMINISTRADAS DEL CIERRE FISCAL EN LA VISITA DEL MES DE ENERO VS PROCESO AUDITOR ESPECIAL.**

- **DATOS GENERALES**

Se observó coherencia en los datos reportados (10 últimas disponibilidades, 10 últimos registros presupuestales, 10 últimos comprobantes de egresos y 10 últimos cheques girados por la entidad.)

- **RECAUDOS EN EFECTIVO-TOTAL INGRESOS- TOTAL PAGOS-TOTAL GASTOS Y ESTADO DEL TESORO**

Se presentan diferencias en la información reportada, motivo por el cual es conveniente que la administración, tome las medidas pertinentes en el proceso de cierre fiscal a realizarse en la presente la vigencia, de tal manera que los ajustes al mismo, obedezcan al proceso conciliatorio de rigor en los términos legales, obsérvese detalladamente el cuadro 4 siguiente:



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

CUADRO 4 COMPARATIVOS CIERRE VS FEBRERO 28 DE 2013															
ENTIDADES Con	TOTAL RECUADO EFECTIVO DURANTE LA VIGENCIA			TOTAL EJECUCION DE INGRESOS			TOTAL PAGOS EFECTIVOS DURANTE LA VIGENCIA			TOTAL EJECUCION DE GASTO			ESTADO DEL TESORO		
VISTA	CIERRE 3 ENERO	CIERRE 15 DE FEBR	DIFERENCIA	CIERRE 3 ENERO	CIERRE 15 DE FEBR	DIFERENCIA	CIERRE 3 ENERO	CIERRE 15 DE FEBR	DIFERENCIA	CIERRE 3 ENERO	CIERRE 15 DE FEBR	DIFERENCIA	CIERRE 3 ENERO	CIERRE 15 DE FEBR	DIFERENCIA
BM CARTAGO	\$ 54.082.406.109	\$ 54.916.271.677	\$ (833.865.568)	\$ 54.167.015.555	\$ 54.972.474.992	\$ (805.459.377)	\$ 51.492.642.150	\$ 54.354.107.424	\$ (2.861.465.274)	\$ 62.671.277.626	\$ 64.826.789.291	\$ (2.155.511.665)	\$ 2.076.425.611	\$ 1.937.368.154	\$ 139.057.457
FUENTE: Consolidado subdirección Financiero Patrimonial															

Dando alcance al proceso de cierre fiscal, y teniendo en cuenta que a la fecha la entidad no dio respuesta al oficio 130-19-71 de fecha junio 28 de 2013, donde se le reportaron las diferencias del cuadro anterior, se mantiene el hallazgo administrativo con connotación disciplinaria.

ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
FINANCIERA								
1	Al evaluarse las Reservas Presupuétales 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. Ver Cuadro No.3. Ante la situación deficitaria presentada, la entidad aportó la Resolución No. 011 del 20 de DICIEMBRE de 2012 por medio de la cual se aprueba el presupuesto para el año 2013 y se adiciona el déficit presupuestal por un valor de \$4.706.046.758 que no es coherente con el resultado del presente ejercicio.	No se incorporó la totalidad de los recursos por déficit.	El hallazgo queda en firme para realizar seguimiento a través de plan de mejoramiento	X				

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

2	Una vez efectuado el análisis de la información recopilada en visita fiscal del 4 de enero de 2013 frente a la información de visita del día 15 de marzo de 2013 y rendida en el sistema de rendición de cuenta en línea —RCL— el 28 de febrero de 2013, existe diferencia en mayor valor de la información del Recaudo de Efectivo por \$833.865.568; aumento de la Ejecución de Ingresos por \$805.459.377 aumento de los Pagos Efectivos por \$2.861.465.274; aumento de la Ejecución de Gastos por \$2.155.511.665,00 y disminución en el Estado del Tesoro por \$139.057.457. Contrariando el principio de anualidad consagrado en el artículo 4° del Decreto Ley 115 de 1996.	No se obtuvo respuesta de la entidad	El hallazgo queda en firme para realizar seguimiento a través de plan de mejoramiento	X	X			
<b>TOTAL</b>				<b>2</b>	<b>1</b>			



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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