



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

130 -19.64

INFORME DE VISITA FISCAL

**INSTITUTO DE TRANSITO Y TRANSPORTE DE CARTAGO - ITTC
2015**

**CDVC- CACCI 223 QC-1-2015
AGOSTO DE 2015**



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

HOJA DE PRESENTACION

Contralor Departamental del Valle del Cauca	Adolfo Weibar Sinisterra Bonilla
Director Operativo de Control Fiscal	Jorge Antonio Quiñones Cortes
Subdirectora Técnica cercofisTuluá	Blanca Nelly Loaiza Montoya
Director de Instituto de Transito de Cartago	Edidson Betancourt Pérez
Equipo:	Blanca Nelly Loaiza Montoya
	Angélica María Gómez Jiménez
	Luz Adriana Buitrago Grajales



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. INTRODUCCION.....	4
2. ALCANCE DE LA VISITA	5
3. RESULTADOS DE LA VISITA FISCAL	6
4. CONCLUSIONES.....	13
5. OBSERVACIONES.....	14



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

1. INTRODUCCION

Este informe, presenta el resultado de la visita fiscal practicada al Instituto de Tránsito y Transporte de Cartago, Valle del Cauca por la Subdirección Técnica Cercofis Tuluá requerida por la Dirección Operativa de Comunicaciones y Participación Ciudadana a través de CACCI 223 QC-1-2015 en el que solicita la visita fiscal y la revisión de los siguientes Puntos:

Queja Ciudadana Anónima relacionada con presuntas irregularidades administrativas en el Instituto de Tránsito y Transporte de Cartago – Valle, a la inconformidad por el no pago de las obligaciones laborales y los aportes parafiscales inherentes a la nómina de los funcionarios del mencionado Instituto.

2. ALCANCE DE LA VISITA

El informe derivado de los resultados de la presente visita fiscal, corresponde a dar respuesta a la solicitud de investigación fiscal relacionada con presuntas irregularidades en el Instituto de Tránsito y Transporte de Cartago, relacionadas con el no pago oportuno de las obligaciones laborales como salud, Caja de compensación, pensión y Cesantías, desde la vigencia 2011 hasta la 2014.

Se examinó la gestión administrativa y técnica referente a las escalas salariales, planta de personal, las actuaciones administrativas y los análisis respectivos sobre la evaluación y resultados de la información financiera, se tuvo en cuenta los aspectos legales encontrados examinando si los recursos disponibles, involucrados en las diferentes actividades, fueron asignados, distribuidos y utilizados de manera eficiente, económica y eficaz.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca; como resultado de la Visita Fiscal adelantada, considera que la gestión del Instituto de Tránsito y Transporte de Cartago, no cumple con los principios evaluados de economía, eficiencia, eficacia y equidad, al no presentar fortalezas en la articulación sobre la organización de los planes, programas y proyectos para el desarrollo de la entidad; de esta manera es muy difícil que logren los objetivos plasmados en el plan de desarrollo Institucional, adicionalmente no cuenta con indicadores, metas cuantificables y demás aspectos que permitan determinar el cumplimiento de los mismos, teniendo en cuenta que tampoco cumplieron con las recomendaciones de las vigencias auditadas, que consistía en el recaudo de los ingresos presupuestados para de esta manera cubrir con sus obligaciones.

El análisis sobre los informes detallados de los ingresos, emitido por el sistema integrado y cruzada la información con los movimientos bancarios no corresponden a los reportados en los balances de la entidad, por lo tanto se determina que no reconocen la totalidad de los mismos y los estados financieros no dan evidencia absoluta. Lo anteriormente mencionado afecta la presentación de los informes, así como la rendición de cuentas y el cierre fiscal, los cuales adolecen de una razonabilidad sobre los mismos. El déficit presentado el 1 de enero de 2012 fue de \$861 millones, fecha en la cual inicio el Instituto de Tránsito y Transporte Municipal de Cartago y en las vigencias 2013 y 2014 un incremento considerable que ascendió a \$ 2.986. Millones de acuerdo a los reportes suministrados por el sujeto fiscalizado.

3. RESULTADOS DE LA VISITA FISCAL

Como desarrollo y resultado de la visita fiscal realizada en el Instituto de Tránsito y Transporte de Cartago (Valle del Cauca), de acuerdo con la queja presentada, **QC-1-2015 con CACCI 223** relacionada con irregularidades con el no pago oportuno de obligaciones laborales y aportes parafiscales inherentes a la nómina de los funcionarios del Instituto de Transito y Transportes de Cartago se dará respuesta de la siguiente forma.

FINANCIAMIENTO

➤ Estados Contables.

El alcance de la evaluación a los Estados Contables del Instituto de Tránsito y Transporte de Cartago cubrió la revisión selectiva de la cuenta del Pasivo, presentación y clasificación en los estados contables a diciembre 31 de 2012, 2013 y 2014 Se realizaron pruebas de cumplimiento, analíticas y sustantivas, así como la revisión de libros de contabilidad, con cruces de información entre dependencias con el fin de verificar si la administración está dando cumplimiento a la normatividad contable, fiscal y tributaria vigente, para obtener de igual manera, la evidencia necesaria sobre la razonabilidad de las cifras.

PASIVOS

CUADRO No. 1

Millones de pesos

2012	2013	VARIACIÓN ABSOLUTO	V. %	2013	2014	VARIACIÓN ABSOLUTO	V. %
\$1.614	\$2.312	\$698	43,23%	\$2.312	\$2.979	\$666	28,82%

Fuente: Estados Financieros ITTC a 31 de Diciembre 2012-2013-2014

En los periodos de análisis del pasivo se conformó de la siguiente manera:

Durante los años 2012 y 2013 se presentó un incremento del 43.23% equivalente a \$698 millones y durante los años 2013 y 2014 un incremento del 28.82% equivalente a \$666 millones, evidenciando un incremento año tras año de los pasivos en el Instituto de Transito y Transportes de Cartago, confirmando su situación deficitaria, dado que ninguna entidad puede pasar más de dos años consecutivos en rojo, sin ninguna intervención directa por parte de los organismos de control administrativo.

Igualmente la Ley 617 de 2000, señala que cuando una empresa genere pérdidas durante 3 años seguidos, se presume de pleno derecho que no es viable y deberá liquidarse o enajenarse la parte estatal en ella, en este caso solo procederán las transferencias, aportes o créditos necesarios para la liquidación.

CUADRO No. 2

Cuentas por pagar – Obligaciones Laborales y de Prestaciones Sociales

Miles de Pesos

NOMBRE CUENTA	2012	2013	VALOR ABSOLUTO	VALOR %	2013	2014	VALOR ABSOLUTO	VALOR %
NOMINA	\$287.674.631	\$471.261.383	\$183.586.752	64%	\$471.261.383	\$521.359.691	\$50.098.308	11%
CESANTIAS	\$160.139.853	\$187.049.367	\$26.909.514	17%	\$187.049.367	\$214.795.212	\$27.745.845	15%
INTERESES SOBRE CESANTIAS	\$10.120.239	\$9.416.844	-\$703.395	-7%	\$9.416.844	\$9.900.529	\$483.685	5%
VACACIONES	\$60.467.567	\$38.469.434	-\$21.998.133	-36%	\$38.469.434	\$37.805.925	-\$663.509	-2%
PRIMA DE VACACIONES	\$69.020.235	\$79.625.212	\$10.604.977	15%	\$79.625.212	\$110.797.002	\$31.171.790	39%
PRIMA DE SERVICIOS	\$54.997.944	\$44.078.117	-\$10.919.827	-20%	\$44.078.117	\$41.385.148	-\$2.692.969	-6%
PRIMA DE NAVIDAD	\$149.090.782	\$101.297.163	-\$47.793.619	-32%	\$101.297.163	\$107.027.833	\$5.730.670	6%
INDEMNIZACIONES						\$6.399.305	\$6.399.305	-
BONIFICACIONES	\$72.483.478	\$79.970.131	\$7.486.653	10%	\$79.970.131	\$106.949.555	\$26.979.424	34%
SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	\$863.996.741	\$1.011.169.664	\$147.172.923	17%	\$1.011.167.651	\$1.156.420.200	\$145.252.549	14%

Fuente: Estados Financieros ITTC a 31 de Diciembre 2012-2013-2014

Las cuentas más representativas son las cuentas por pagar de Obligaciones Laborales y de Prestaciones Sociales como lo observamos en el Cuadro No. 2 en donde se ve un incremento de año 2012 a 2013 del 17% equivalente a \$147 millones y para el año 2013 a 2014 de 14% que corresponde a \$145 millones. Presentándose un déficit continuo sin realizar gestión frente a la iliquidez presentad

PRESUPUESTO

CUADRO No. 3

Millones de pesos

EJECUCIÓN PPTAL INGRESOS 2012				EJECUCIÓN PPTAL GASTOS 2012			
INICIAL	FINAL	VARIACIÓN ABSOLUTA	V. %	INICIAL	FINAL	VARIACIÓN ABSOLUTA	V. %
\$1.897	\$1.374	-\$ 523	-28%	\$ 1.897	\$ 2.412	\$ 515	27%
EJECUCIÓN PPTAL INGRESOS 2013				EJECUCIÓN PPTAL GASTOS 2013			
INICIAL	FINAL	VARIACIÓN ABSOLUTA	V. %	INICIAL	FINAL	VARIACIÓN ABSOLUTA	V. %
\$1.854	\$2.000	\$ 146	8%	\$ 4.079	\$ 2.831	-\$1.248	-31%
EJECUCIÓN PPTAL INGRESOS 2014				EJECUCIÓN PPTAL GASTOS 2014			
INICIAL	FINAL	VARIACIÓN ABSOLUTA	V. %	INICIAL	FINAL	VARIACIÓN ABSOLUTA	V. %
\$3.334	\$1.855	-\$ 1.479	-44%	\$ 3.334	\$ 3.108	-\$ 227	-7%

Fuente: Ejecución Presupuestal del I.T.T.C Años 2012 – 2013 – 2014

Realizando un análisis de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos, arroja una situación deficitaria desde el año 2012, 2013 y 2014 como lo podemos observar en el Cuadro No. 3, presentando por el año 2012 en los ingresos iniciales y finales una diferencia de \$523 millones recaudando menor valor de lo presupuestado y en gastos una diferencia de \$515 millones gastando más de lo establecido. Para el año 2013 en los ingresos se presenta una variación de \$146 millones y el 8% percibiendo menos de lo presupuestado y en gastos de \$1.248 millones cubriendo solo con una parte de los gastos que se habían establecido en el presupuesto. En el año 2014 se sigue mostrando un déficit con una diferencia de \$1.479 millones que se dejaron de percibir y en gastos con \$227 millones en donde no se alcanzó a cubrir con la totalidad de los gastos determinados para la vigencia.

El instituto de Tránsito y Transporte de Cartago, mediante Estudio técnico Modernización Institucional del 24 de Diciembre de 2014, efectuó restructuración administrativa, en la cual se suprimieron 29 cargos de la planta de personal, el 15 de febrero del 2015, dichos funcionarios fueron notificados de las Resoluciones con No. 173 al 213 por concepto de liquidación de los salarios y prestaciones sociales adeudados a la fecha de su desvinculación, ascendiendo a la suma de \$856 millones. Este compromiso no se soportó con los comprobantes de egreso y dan respuesta el día 19 de febrero de 2015 mediante oficio S/N, manifestando que a la fecha, la contabilidad no está definida, debido a que en este momento, se están haciendo los ajustes respectivos de parametrización con el software financiero. En posterior respuesta

mediante correo electrónico del día 24 de febrero, solicitan conceder un plazo de 3 días para el envío de dicha información.

En cuanto al pago de Cesantías consolidadas para las vigencias 2011 a 2014 se realizó pago el día 17 de febrero del 2015, por un valor de \$215 millones; quedando pendiente de cancelar esta prestación a dos empleados que pertenecían al fondo de protección y al fondo nacional del ahorro a quienes se les giro su respectivo cheque posteriormente.

Se evidencia pago de obligaciones laborales pendientes, de empleados que fueron despedidos en el año 2013, por valor de \$179 millones y cancelada el día 23 de febrero del 2015, con resolución y comprobante de Egreso respaldando el pago.

El pago a los cuatro contratistas de prestación de servicios adeudado a 31 de diciembre de 2014 ascendía a \$7 millones. A partir del 01 de enero al 13 febrero de 2015 este valor supero a \$28 millones, por la suscripción de diez contratos más de prestación de servicios.

Se debe a la fecha los intereses de cesantías de algunos empleados por valor de \$163 millones por concepto de sanción por mora en pagos de cesantías; Salud y Pensión por un valor estimado de \$167 millones y Parafiscales de \$323 millones de las vigencias 2011, 2012, 2013 y 2014.

Según información suministrada por la Contadora y el Director del ITTC se anexa cuadro de cuentas por pagar anualizado de los años 2011, 2012, 2013 y 2014 por valor de \$1.076 millones, más intereses y sanciones de la DIAN que suman \$315 millones. Esto con fecha a 31 de diciembre de 2014.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!



INSTITUTO DE TRANSITO Y TRANSPORTE DE CARTAGO
NIT 900.404.649.9



CUADRO CUENTAS POR PAGAR ANUALIZADO

BENEFICIARIO	DOCUMENTO	2014	2013	2012	2011	SALDO	CONCEPTO
HL SERVICIOS INTEGRA LES	900.538.694	24.422				24.422	DEMARCAACION Y SE7ALIZACION DE VIAS DEL MUNICIPIO
Luis Gomez Viveros	4.742.739	184.100				184.100	SUMINISTRO DE FOTOCOPIAS PARA EL ITTC
DAMARIS Cardenas Ramirez	31.412.851	531.000				531.000	SEGUROS PARA MOTOCICLETAS DEL ITTC
LUZ ESTELA GONZALEZ GOMEZ	30.396.056	795.000				795.000	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPOS
Fundacion Liceo San Carlos	891.903.807		840.000			840.000	Plan de Medios
Fundacion Liceo San Carlos	891.903.807			1.100.000		1.100.000	Plan de Medios
NUEVO DIARIO DE OCCIDENTE S.A	805.017.188	1.225.000				1.225.000	PUBLICACION DE EDICTOS
Systel Comunicaciones de Cartago	900.217.277	1.273.600				1.273.600	SERVICIO DE COMUNICACION DE RADIO TELEFONO
IZQUIERDO CORRALES S. S	900.195.077	1.299.160				1.299.160	IMPRESOS FORMATOS
W V CH TELEVISION S. A.	800.161.901			1.360.000		1.360.000	Plan de medios
Carlos Andres Villa Montoya	16.233.665			1.403.850		1.403.850	Combustible y Lubricantes
Servientrega S.A	880.512.330	1.520.600				1.520.600	SERVICIO DE MENSAJERIA Y COMUNICACION
EL PAIS S.A	890.301.752		762.136	787.930		1.550.066	Plan de Medios
HL SERVICIOS INTEGRA LES	900.538.694	6.178.882				6.178.882	DEMARCAACION Y SE7ALIZACION DE VIAS DEL MUNICIPIO
CARLOS ALBERTO PEREA C	16.221.198	7.083.200				7.083.200	DOTACION A EMPLEADOS DEL ITTC
Jhon Jairo Aguirre Salazar	16.217.230				8.087.190	8.087.190	Combustible y Lubricante
ASOFUTURO	900.504.937	9.005.112				9.005.112	LIBRANZA
Cooperativa de Cafetaleros del Norte Valle	891.900.475		2.700.000	1.500.000	7.200.000	11.400.000	Comunicacion y promocion de medios
Luis Gonzalo Tamayo Chamorro	16.209.574				12.000.000	12.000.000	Comunicacion y Promocion de Medios
FITCH RATINGS S.A. SOCIEDAD CALIFICADORA	800.214.001			15.312.000		15.312.000	CALIFICACION INICIAL DEL RIESGO SEGUN FRA 8196
CREDIYA	836.000.500	16.850.000				16.850.000	LIBRANZA
Sinap Ltda	811.042.864	3.152.979	4.526.084	4.408.525	4.800.000	16.887.588	SERVICIO ASISTIDO DEL SOFTWARE FINANCIERO
Rodrigo De Los Rios Ospina	70.119.014			1.080.000	19.250.000	20.330.000	Comunicacion y Promocion de Medios
ESTAMPILLAS		27.244.606				27.244.606	
Fundacion Parque Tecnológico del Software	821.003.023				38.509.996	38.509.996	Actualizacion de Semaforos
SIMIT		59.565.193				59.565.193	
POLCA		65.711.362				65.711.362	
Enterprise Internacional S.a.	805.012.040	92.429.823	129.629.289	22.042.970	128.861.841	372.963.923	SERVICIO DE SICOT
IMPUESTO DIAN		156.506.662	156.570.374	62.741.216		375.818.252	IMPUESTO DIAN
SUBTOTALES		450.580.701	295.027.883	111.736.491	218.709.027	1.076.054.102	

INTERESES DIAN	501.000	24.889.000	24.935.000		50.325.000	INTERESES DIAN
SANCION DIAN	64.879.099	137.506.075	62.741.216		265.126.390	SANCION DIAN
TOTAL SANCIONES E INTERESES DIAN	65.380.099	162.395.075	87.676.216		315.451.390	
TOTAL GASTOS GENERALES					1.391.505.492	

CONCEPTO	TOTALES A DIC 31-2014	TOTALES A FEB.15-2015
TOTAL DEUDA EMPLEADOS PRESTACIONES Y SALARIOS-2014	\$ 994.332.041	\$ 994.332.041
TOTAL DEUDA EMPLEADOS PRESTACIONES Y SALARIOS-2015	0	\$ 110.437.705
TOTAL PERSONAL RETIRADO Y DEMANDAS REINTEGRO	\$ 255.126.734	\$ 256.021.241
TOTAL INTERESES CESANTIAS RETIRADOS	\$ 163.201.170	\$ 163.201.170
TOTAL CONTRATISTAS	\$ 7.100.000	\$ 7.100.000
TOTAL SEGURIDAD SOCIAL	\$ 167.265.955	\$ 167.265.955
TOTAL PARAFISCALES	\$ 323.296.648	\$ 323.296.648
TOTAL C X P PROVEEDORES VARIOS	\$ 1.076.054.102	\$ 1.076.054.102
GRAN TOTAL A PAGAR	\$ 2.986.376.650	\$ 3.097.708.862
DEFICIT TOTAL	\$ 2.986.376.650	

Handwritten signatures and dates: 31-10-2012, 31-10-2012, 31-10-2012, 31-10-2012

Cabe resaltar que sobre las obligaciones a la DIAN y sanciones e intereses que se vienen presentando desde el mes de septiembre del año 2012 hasta el 15 de febrero del 2015 asciende a un valor de \$693 millones discriminado de la siguiente manera:

Total Impuesto: \$377.684.052

Sanción: \$265.166.390

Intereses: \$50.325.000

Para el cumplimiento de estas obligaciones el ITTC obtuvo ingresos de \$1.000 millones, por parte de la Alcaldía Municipal de Cartago y \$700 millones que recibió de anticipo de la Concesión SIETT CARTAGO S.A.S, en calidad de préstamo, los cuales deberán ser reintegrados al operador en 36 cuotas iguales a partir de julio de 2015, este dinero inicialmente se consideró como un aporte o beneficio adicional para que el Instituto saneara su situación laboral.

El desembolso de los recursos transferidos por la alcaldía Municipal de Cartago al ITTC, según lo manifestado en soportes como orden de pago; fue por concepto de “Pago Transferencia de Recursos al Instituto de Tránsito y Transporte con cargo al Proyecto: saneamiento Fiscal y financiero, código 15-9-76-147-0032” esto sustentando jurídicamente por el Honorable Concejo Municipal y la Asesora Jurídica de la Alcaldía Municipal de Cartago suministrando la siguiente información:

El Instituto de Transito y Transportes de Cartago, no requirió previa autorización del Honorable Concejo Municipal, por cuanto la misma ya había sido otorgada mediante el Artículo 8 del Acuerdo 005 del 30 de Mayo de 2012 “PLAN DE DESARROLLO MUNICIPAL 2012 – 2015, CARTAGO MODERNA, COMPETITIVA E INCLUYENTE”, modificado por el Acuerdo No. 020 de 2012, el cual estableció:

ARTICULO 1°: MODIFICAR, el artículo 8° del Acuerdo No. 005 de 2012 el cual quedará así:

ARTICULO 8. Autorizase al Alcalde para adelantar en el Municipio de Cartago durante la vigencia de este plan de desarrollo, el programa de Saneamiento Fiscal y financiero con todas las implicaciones administrativas, financieras y presupuestales (créditos adicionales y traslados que incluyen créditos y contra créditos) que constituyen las modificaciones presupuestales según la sentencia C- 1249 de 2001, el decreto 111 de 1996 o EOP, reorientar rentas con destinación específica diferentes a las constitucionales y legales sobre las que no recaigan compromisos adquiridos por el municipio,, suscribir acuerdos de pago, reestructurar administrativamente el municipio (modificar, suprimir o crear, organismos y dependencias), pago de indemnizaciones laborales, contratar nuevos empréstitos y/o reestructurar las deudas vigentes, cruce de cuentas de obligaciones tributarias con los acreedores, sustituir garantías, otorgar garantías y contragarantías en forma amplia, celebrar los encargos fiduciarios necesarios para el manejo de las rentas en las condiciones que determine el Programa de Saneamiento Fiscal, con el objeto de cumplir los límites establecidos por la Ley 617 de 2000 y demás normas relacionadas con esta materia.

PARAGRAFO 1°. Las facultades otorgadas en este artículo, al Ejecutivo, tendrán vigencia hasta el 31 de diciembre del 2015.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Que la Ley 617 de 2000 establece en su artículo 75 que “....las unidades administrativas especiales, dependencias, entidades, entes u oficinas a que se refiere el presente artículo solo podrán crearse o conservarse cuando los recursos a que se refiere el artículo tercero de la presente ley sean suficientes para financiar su funcionamiento...”

Que el ITTC viene reportando déficit desde la vigencia 2011, de manera consecutiva hasta la vigencia 2014.

Que la Ley 819 de 2003 ordenó a las entidades territoriales incluir en sus marcos fiscales de mediano plazo, las contingencias originadas en los organismos descentralizados.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

4. CONCLUSIONES

Analizada toda la actuación del ITT de Cartago, se evidencia que no hubo una buena gestión financiera y administrativa, que pudiera auto sostenerse, lo que conllevó a una imposible recuperación de sus recursos.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

5. HALLAZGOS

Hallazgo Administrativo No. 1

El Instituto de Tránsito y Transporte Municipal de Cartago Valle, no cumplió con el propósito para el cual fue creado, al ponerse en marcha una estructura financiera sin parámetros claros de responsabilidad y disciplina fiscal, que generó una estructura de gastos corrientes sobredimensionada, la cual resultó insostenible para el instituto financiarla con sus ingresos propios, generando un déficit fiscal acumulado a diciembre 31 de 2014 de \$2.986 millones de pesos; y seguidamente la liquidación del Instituto.

5.1 CUADRO DE HALLAZGOS VISITA FISCAL – INSTITUTO DE TRANSITO Y TRANSPORTES DE CARTAGO									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
1	El Instituto de Tránsito y Transporte Municipal de Cartago Valle, no cumplió con el propósito para el cual fue creado, al ponerse en marcha una estructura financiera sin parámetros claros de responsabilidad y disciplina fiscal que generó una estructura de gastos corrientes sobredimensionada, la cual resulto insostenible para el instituto financiarla con sus ingresos propios, generando un déficit fiscal acumulado a diciembre 31 de 2014 de \$ 2.986 millones de pesos; y seguidamente la liquidación del instituto.	No se ha dado respuesta porque no se les ha enviado el informe	Se confirma el hallazgo debido a que no ejercieron el derecho de contradicción.	X					
	TOTAL HALLAZGOS			1					