



¡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**

**EMPRESAS PÚBLICAS
MUNICIPIO DE CANDELARIA
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

Rubén Amu Sierra

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	9
3.1.1.3 Jurídico.....	10
3.1.1.4 Tesorería	12
3.1.1.5 Contabilidad	12



¡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.

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctor
Rubén Amu Sierra
Gerente
Empresas Municipales de Candelaria
Candelaria - 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 de las Empresas Municipales del Municipio de Candelaria, 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 59,0 puntos, sobre la Evaluación de Gestión, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se emite concepto Desfavorable sobre la cuenta de las Empresas Municipales del Municipio de Candelaria, por la vigencia fiscal correspondiente al año 2012.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: EMPRESAS PUBLICAS DEL MUNICIPIO DE CANDELARIA			
VIGENCIA AUDITADA: 2012			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	59,0	1	59,0
Calificación total		1,00	59,0
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 59,0 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA: EMPRESAS PUBLICAS DEL MUNICIPIO DE CANDELARIA			
VIGENCIA AUDITADA: 2012			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	59,0	1,00	59,0
Calificación total		1,00	59,0
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

La entidad no reportó en el proceso de planeación (RCL) el componente Plan de Desarrollo (proyectos) – contratos; es decir para la vigencia 2012, no se observa proyectos asociados a contratos.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

De acuerdo con los cuadros de ejecución presupuestal de inversiones reportados por la entidad a la Contraloría Departamental para la elaboración del Informe Financiero y Estadístico, se visualiza una ejecución de gastos de inversión de \$519.3 millones pero la entidad no presentó en RCL proyectos de inversión.

Al analizar la información reportada en RCL en lo que a contratación respecta, se evidenció que su etapa post-contractual presenta debilidades referente al plazo de liquidación de algunos contratos, los cuales presentan retrasos o incumplimientos en su liquidación hecho evidenciado en los contratos 001, 030, 020, 50 y 80 en el reporte en la plataforma para estos contratos indica que “continúa en ejecución” hecho incoherente pues además de estar terminada su ejecución deberían estar liquidados.

No se encontró información alguna de los Estados Contables de la Entidad

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se estableció cero (0) hallazgos administrativos

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 no presentó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL), Plan estratégico para el período 2012 – 2015); por ende no existe estructura programática del Plan Estratégico.

La entidad para la vigencia 2012 reportó en la Rendición de Cuentas en línea (RCL) el Plan Financiero, en donde se observa egresos pero no los ingresos; igualmente al confrontarse con el reporte “Ejecución presupuestal acumulada de egresos”, se observa deficiente coherencia, en los costos iniciales de los proyectos, como es el caso de: “Mantenimiento de Equipos, Materiales, Sum, y Serv. Propios del Sector”, en el Plan Financiero tienen costo inicial de \$20 Millones y en la ejecución presupuestal tiene costo inicial \$14 millones de pesos.

La entidad no presentó en el proceso de planeación (RCL) el registro consolidado de los proyectos de inversión y los proyectos de inversión caracterizados.

La entidad no reportó en el proceso de planeación (RCL) el componente Plan de Desarrollo (proyectos) – contratos; es decir para la vigencia 2012, no se observa proyectos asociados a contratos.

De acuerdo con los cuadros de ejecución presupuestal de inversiones reportados por la entidad a la Contraloría Departamental para la elaboración del Informe Financiero y Estadístico, se visualiza una ejecución de gastos de inversión de \$519.3 millones pero la entidad no presentó en RCL proyectos de inversión.

3.1.1.2 Presupuesto

En el reporte que la entidad efectuó en RCL, las ejecuciones presupuestales de Ingresos y gastos están acorde con la presentada en el cierre fiscal.

Para la vigencia 2012, la entidad recaudó el 94% de los ingresos corrientes presupuestados y un 94% de los recursos de capital proyectados.

Los ingresos corrientes fueron el 87% y los recursos de capital alcanzaron el 13% del total de ingresos.

La entidad recaudo por diversos conceptos partidas que superaron lo inicialmente proyectado como es el cargo de consumo cargo básico (139%), intereses de mora alcantarillado (150%) y otros (254%).

De acuerdo con la información presentada, la entidad refleja una ejecución de gastos de funcionamiento del 90% con respecto a lo presupuestado, un 92% de los gastos de inversión proyectados.

La entidad ejecutó el 71% de sus gastos en funcionamiento, un 29% en inversión.

Cuadro No. 1

RUBRO	INICIAL	DEFINITIVO	COMPROMISOS	POR EJECUTAR	% EJECUCION	% PARTICIPACION
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,368,249,011.00	1,441,706,845.00	1,300,552,931.00	141,153,914.00	90%	71%
TOTAL GASTOS DE INVERSION	97,000,003.00	565,545,171.00	519,383,158.00	46,162,013.00	92%	29%
TOTAL GASTOS	1,465,249,014.00	2,007,252,016.00	1,819,936,089.00	187,315,927.00	91%	100%

La entidad comprometió \$1.820 millones de los \$1.879 millones recaudados.

Se efectuaron 3 adiciones y 2 traslados presupuestales durante la vigencia 2012.

2.1.1.3 Jurídico

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por la Empresa Municipales del Municipio de Candelaria, 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 172 contratos por valor de \$823.382.862,00, distribuidos así:

Cuadro No. 2

Tipo Contratos	Cantidad	Valor Inicial
Compraventa	2	\$45.840.000,00
Mantenimiento y/o Reparación	8	\$71.770.400,00
Obra Pública	2	\$ 15.194.19,00
Prestación de Servicios	160	\$390.578.270,00
Total general	172	\$823.382.862,00

Fuente: RCL Rendición de la Cuenta Vigencia 2012

Elaboro: 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.

Al analizar la información reportada en RCL en lo que a contratación respecta, se evidenció que su etapa post-contractual presenta debilidades referente al plazo de liquidación de algunos contratos, los cuales presentan retrasos o incumplimientos en su liquidación hecho evidenciado en los contratos 001, 030, 020, 50 y 80 en el reporte en la plataforma para estos contratos indica que “continúa en ejecución” hecho incoherente pues además de estar terminada su ejecución deberían estar liquidados.

Al observar la contratación durante el periodo fiscal 2012, se realizaron 172 contratos, 14 de ellos equivalentes al 8.1% del total de los contratos con la persona natural Jaime Delgado, con esta persona natural el monto de la contratación fue de \$36.8 millones equivalentes al 4.48% del total contratado \$823.3 millones.

Revisada la muestra de evidenció que se registró la información de contratación de la persona natural anteriormente mencionada dos veces, datos de contratista, valor, fecha de suscripción, plazo etc, son iguales de los siguientes contratos:

- 017 y 17
- 018 y 18
- 021 y 21
- 022 y 22
- 062 y 62
- 063 y 63 y
- 084 y 84

La contratación para el mes de diciembre de 2012 ascendió a la suma de \$1.400.000,000; frente al total de la contratación del periodo que fue de \$823.382.862, la contratación del mes de diciembre represento 0.17% de la contratación total.

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 \$0, que varía con respecto a la reportada físicamente en el cierre fiscal por \$137,1 millones, generándose una diferencia de \$137.1 millones.

Revisado los saldos de bancos (\$137,1 millones) y comparados con la columna de saldos por ejecutar en el presupuesto (\$187,3 millones) se pudo comprobar que existió concentración de dineros en Bancos que permitieran ejecutar los saldos de ejecución presupuestal.

3.1.1.5 Contabilidad

No se encontró información alguna de los Estados Contables de la Entidad.