



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial – Entidades en Liquidación**

**EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE CANDELARIA E.S.P.
EMCANDELARIA E.S.P.
2013-2014**

**CDVC-SOFP- No 68
Agosto de 2014**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial
EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE CANDELARIA E.S.P.
EMCANDELARIA E.S.P.
2013-2014**

Contralor Departamental del Valle del Cauca ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA

Director Operativo de Control Fiscal JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTES

Responsable de la Entidad LILIANA HINESTROZA SINISTERRA

Representante Legal entidad auditada VIVIANA MARÍA SANCHEZ ESCOBAR

Auditor ROCIO ARAGON GARCIA
AMANDA MADRID PANESSO
WILLIAM PALACIOS MOSQUERA
ROBINSO SUAREZ BARCO
JORGE VINASCO GARCIA

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8
3.1. CONTROL DE RESULTADOS	8
3.1.1. Planes (cumplimiento del Cronograma).	8
3.2. CONTROL DE GESTION	8
3.2.1. Gestión Contractual- (Proceso Liquidación).	8
3.2.2. Legalidad – Proceso Liquidación.	9
3.2.2.1. Inventario de Procesos Judiciales.	9
3.2.2.2. Procesos Pensionales.	9
3.2.2.3. Informes de rendición de cuentas (Veedurías, Registradora, Jueces) y Junta liquidadora.	11
3.3. CONTROL FINANCIERO	12
3.3.1. Estados Contables.	12
3.3.1.1. Avalúo comercial de los bienes objeto de liquidación.	12
3.3.1.2. Avalúo total de inventarios de activos y pasivos.	12
3.3.1.3. Informes de rendición de cuentas a los órganos de control.	12
3.3.2. Gestión Presupuestal. (Proceso liquidación)	13
3.3.2.1. Etapas del ciclo presupuestal.	13
3.3.2.2. Indicadores financieros aplicables a la liquidación.	13
CIERRE FISCAL	13
1. ANEXOS	15

1. HECHOS RELEVANTES

Las Empresas Publicas Municipales de Candelaria E.I.C.E.S.P, fue creada a través del Decreto Extraordinario 002 de Noviembre 4 de 1991 Decreto sustentado en el acuerdo municipal 007 de noviembre 14 de 1989 que autorizo la creación de la Empresa. Cuyo objeto principal es la prestación de los Servicios Públicos Domiciliarios de Acueducto y Alcantarillado, aseo y basuras, zonas verdes, plaza de mercado, en el municipio de Candelaria Valle del Cauca; es una empresa de servicios públicos como persona jurídica de derecho publico, regida por la ley 142 de 1994, modificada por la ley 689 de 2001.

Según Decreto 01 de enero 2 de 2007 El Alcalde Municipal de Candelaria ordenó la liquidación de las empresas públicas municipales de candelaria, la cual se efectuara en el término de tiempo que demande la entrada en servicio de los nuevos operadores Emcali y Acuavalle. De los cinco corregimientos donde se presta el servicio, durante el proceso liquidatorio de las empresas municipales de candelaria se ha logrado que los corregimientos del Tiple y el Carmelo a la fecha cuenten con agua potable, siendo el operador las Empresas Municipales de Cali.

El proceso liquidatorio se ha dilatado en el tiempo, por los problemas de fuente de agua, la cual se tomaría del municipio de florida, ya que la comunidad se opuso por el paradigma de perder su fuente de suministro, lo cual fue solucionado con la promesa de invertir recursos en esta fuente.

En referencia a la deuda que posee la Empresas Publicas Municipales de Candelaria con EMCALI, por concepto de saldo pendiente de financiación y saldo cartera corriente al mes de junio de 2014, es por valor de \$741.003.510,38.

De conformidad con el Decreto N° 01 (Enero 2 de 2007) emanado de la Alcaldía de Candelaria, la liquidación de la empresa está supeditada a la entrada de un nuevo operador, como se estipula en el artículo segundo el cual al pie de la letra dice así “...**ARTÍCULO SEGUNDO:** *La liquidación ordenada en el artículo precedente se efectuará en el término que demande la entrada en servicio de los nuevos operadores...*”.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctora

VIVIANA MARÍA SANCHEZ ESCOBAR

Gerente Liquidadora

**EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE CANDELARIA
EMCANDELARIA**

Carrera 11 No 10-55

Villagorgona candelaria

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 2014, practicó Auditoria con Enfoque Integral modalidad Especial a la **EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE CANDELARIA EMCANDELARIA**, 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 auditoria gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoria (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoria 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 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 Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Se evaluaron los componentes de Control de Resultado, Control de Gestión y Control Financiero en los factores Planes, cumplimiento del cronograma de liquidación, gestión contractual, legalidad, estados contables y gestión presupuestal en el tema específico del proceso de liquidación, para las vigencias 2013 y 2014

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión de la empresa en liquidación, cumple parcialmente con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

Componente Control de Resultados

Con respecto al componente de control de resultados se estableció que la empresa no tiene constituido un cronograma de liquidación lo cual se fundamento en el Artículo 2 del Decreto No. 001 de enero 2 de 2007 *“...ARTÍCULO SEGUNDO: La liquidación ordenada en el artículo precedente se efectuará en el término que demande la entrada en servicio de los nuevos operadores...”*.

Así las cosas la empresa no cuenta con cronograma de liquidación ya que a partir de dicho acto administrativo, se fijó una condición para tal liquidación.

Componente Control de Gestión

Del universo de los contratos se pudo determinar que para la vigencia 2013, la entidad desarrollo 71 contratos, observando que 4 contratos presentaron diferencia en el valor del contrato con respecto a los valores reportados en el RCL.

La empresa solo tiene un proceso de carácter laboral administrativo, que cursa en el Juzgado 9 Administrativo de Oralidad, bajo la Radicación 2013-342.

Frente al tema de procesos pensionales se observo que hay empleados con edad de pensión de vejez, sin obtener del ISS hoy COLPENSIONES la expedición del Acto Administrativo que les ordene y reconozca su pago.

Componente Control Financiero

Confrontado el saldo de la cuenta efectivo del Balance General, frente a los saldos conciliados de sus cuentas caja, ahorro y corrientes, al cierre de la vigencia Formato Informe de Tesorería, se determinó que permiten establecer la realidad fiscal al cierre de la vigencia al determinarse su coherencia.

Se evidencia que para el año 2007 se realizó un avalúo como trata el artículo 18 de la Ley 1105 de 2006 en forma física, jurídica y contable, detallando los activos, pasivos, cuentas de orden y contingencias de la entidad.

En razón a que no hay un Proceso de Liquidación definido, el desarrollo y ejecución del presupuesto se maneja de la siguiente forma. Se aprueba a través de la Junta Directiva y se ejecuta de manera anual

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria, se presentó un hallazgo administrativo.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe ajustar el Plan de Mejoramiento existente, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias que se describen en el informe y rendir a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL en el proceso Plan de Mejoramiento, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final definitivo, en atención al artículo 4 de la Resolución Reglamentaria No. 012 de octubre 8 de 2013.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del Plan General de Auditoría - PGA 2014, La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, adelantó Auditoría Especial a las Empresas en Liquidación de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2013 y 2014. Fundamentada con los lineamientos establecidos en el Decreto 254 de febrero 21 de 2000 sobre procedimientos de liquidación de entidades públicas del orden nacional, modificado por la Ley 1105 de 2006 y el Decreto 01 de enero 2 de 2007 por el cual el Alcalde Municipal de Candelaria ordeno la liquidación de las empresas públicas municipales de candelaria, la cual se efectuara en el término de tiempo que demande la entrada en servicio de los nuevos operadores Emcali y Acuavalle.

De acuerdo con la información reportada, se presentan los resultados del ejercicio:

3.1. CONTROL DE RESULTADOS

3.1.1. Planes (cumplimiento del Cronograma).

En respecto al componente de control de resultados se estableció que la empresa no tiene constituido un cronograma de liquidación, toda vez que éste no se ha aplicado en razón a que la misma continua operando y se daría cuando se surta lo contemplado en el Artículo 2 del Decreto No. 001 de enero 2 de 2007 “...**ARTÍCULO SEGUNDO:** La liquidación ordenada en el artículo precedente se efectuará en el término que demande la entrada en servicio de los nuevos operadores...”.

Así las cosas la empresa no cuenta con calendario de liquidación ya que a partir de dicho acto administrativo, se fijó una condición para tal liquidación.

3.2. CONTROL DE GESTION

3.2.1. Gestión Contractual- (Proceso Liquidación).

Del universo de los contratos se pudo determinar que para la vigencia 2013, la entidad desarrollo 71 contratos se observo que 4 contratos presentan diferencia en el valor del contrato, los cuales son relacionados.

Contratación vigencia 2013				
No.	Contratista	Valor RCL	Valor Físico	Diferencia
002	Alexander Tosse Buitrago	2.220.000	2.280.000	60.000
017	Angélica María Reyes V	10.000.000	12.000.000	2.000.000
022	Carlos Alfredo Viloria M	2.280.000	760.000	1.520.000
050	Sobeida María Parra M	981.000	1.002.800	-218.000

Fuente: reporte contratación RCL V/S Contratación Física.

Con referencia a la rendición de la contratación del 2014 se manifiesta por parte de la entidad que si se efectuó la rendición de la totalidad de la información y que como constancia de ello se aportan dos certificaciones de lo rendido una por (20 contratos) y otra por (1 contrato),

En referencia a la muestra de la contratación inicial, esta se es modificada, toda vez que el plan de mejoramiento se le dio conformidad a través del CACCI No. 90 de mayo 22 de 2013; por lo anterior la muestra seleccionada se toma a partir del segundo semestre de 2013 hasta mayo de 2014. Seleccionando 11 contratos.

Observación Administrativa No. 1

Con referencia a la contratación que se reporta en el sistema de rendición en línea RCL, ésta presenta algunas variaciones en cuanto al valor real del contrato al observarse que los valores de los contratos físicos difieren de los reportados en el RCL, como se observa en el cuadro (contratación Vigencia 2013)

3.2.2. Legalidad – Proceso Liquidación.

3.2.2.1. Inventario de Procesos Judiciales.

La empresa solamente tiene un proceso de carácter laboral administrativo propuesto por el señor Berardo Zúñiga, que cursa en el Juzgado 9 Administrativo de Oralidad, Radicación 2013-342. Por ser la empresa regida por la ley 142 de 1994, sus actuaciones se consideran de derecho privado, por tanto no se hizo presentación al Ministerio de Justicia y del Derecho.

3.2.2.2. Procesos Pensionales.

En la empresa frente al tema de procesos pensionales se estableció que hay empleados con edad de pensión de vejez, sin obtener del ISS hoy COLPENSIONES la expedición del Acto Administrativo que les ordene y reconozca su pago los cuales son relacionados, al igual que los tramites adelantados por la administración actual

NOMBRES Y APELLIDOS DEL EMPLEDO. CARGO. NUMERO DE CEDULA	SITUACION LABORAL ENCONTRADA	TRAMITES AGOTADOS POR LA EMPRESA EN PROCURA DE SOLUCIONES.	SOLUCION FINAL A LA FECHA
MARIA VICTORIA LUCUMI SANCLEMENTE. CARGO: Auxiliar Servicios Generales. C.C. 31.857.191	A 2013 CON 58 años de edad y 19 años de servicio. Régimen Pensional de Prima Media con Prestación Definida.	1. Solicitud de Pensión de Vejez. 2. Resolución GNR236987 del 20 de septiembre de 2013, notificada el 25 de octubre de 2013. NEGÓ reconocimiento y pago de pensión. 3. Se le agotó Recurso de Reposición y en Subsidio el de Apelación. 4. Se desató recurso mediante Resolución GNR 122089 del 09 de abril de 2014.	COLPENSIONES la incluyó en nómina de pensionada en nómina de junio/2014 con pago retroactivo desde abril de 2014.

NOMBRES Y APELLIDOS DEL EMPLEDO. CARGO. NUMERO DE CEDULA	SITUACION LABORAL ENCONTRADA	TRAMITES AGOTADOS POR LA EMPRESA EN PROCURA DE SOLUCIONES.	SOLUCION FINAL A LA FECHA
	Beneficiaria del Reg. Transición.	Notificada el 22 del mismo mes y año, Colpensiones REVOCO para en su lugar, RECONCER y ORDENAR PAGAR PENSION VEJEZ. 5. Se desvinculó laboralmente.	
JAIME ORTIZ Cargo. Fontanero C.C. 2.530.936	A 2013 con 64 años de edad, y 1.248 semanas cotizadas, en régimen de transición del sistema de prima media con prestación definida.	1. Solicitud a COLPENSIONES de pensión de vejez. 2. Se resolvió mediante Resolución No GNR 240052 del 25 de septiembre de 2013. Notificada el 28 de octubre de 2013. ORDENO reconocer y pagar pensión de vejez desde 01 de octubre de 2013. Se desvinculó laboralmente por haber sido incluido en nómina. 3. Inexplicablemente después de haberle pagado la primera mesada, COLPENSIONES le suspendió el pago sin acto administrativo alguno. La EPS suspendió servicio de salud para pensionado y beneficiarios 4. La Empresa le promovió acción de tutela con sentencia favorable No 05 del 28 de enero de 2014, ordenando restablecer pago de mesadas y servicios de salud para el pensionado y sus beneficiarios. COLPENSIONES expidió Resolución No GNR 117823 del 02 de abril de 2014, notificada el 05 de junio de 2014, ORDENO PAGAR desde abril de 2014 en nómina de abril, pero hasta la presente, no lo han incluido en nómina 5. La Empresa libró oficio No EPMC 182-2014 del 17 del mes de Junio de 2014 dirigido a la Gerente Nacional de Defensa Judicial de COLPENSIONES advirtiendo de error administrativo y solicitando la inclusión en nómina.	A hoy 19 de julio de 2014, COLPENSIONES le ha manifestado que lo incluyo en nómina de julio de 2014, que se paga a principios de agosto del mismo año.
JOSE ABISAEEL GARCIA TAFUR. Cargo. Fontanero C.C. 2.241.762.	A 2012 con 77 años de edad, 17 años de servicio. Con Sentencia Judicial ejecutoriada, que RESOLVIO: ORDENAR al ISS que una vez la demandada EMCANDELARIA A expida el BONO PENSIONAL por el tiempo que el señor JOSE ABISAEEL GARCIA no fue afiliado al	Advirtiendo que EMCANDELARIA no concurrió al proceso, razón por la cual hasta mayo de 2014 no conoció la sentencia. 2. Conocida la Sentencia de 2ª instancia, EMCANDELARIA le dio cumplimiento y expidió los certificados laborales para BONO PENSIONAL, en los formatos únicos del Ministerio de Hacienda, pero al presentarse esos CERTIFICADOS, COLPENSIONES no los recibió argumentando que las Sentencia debían ser presentada en original y con el Auto de Ejecutoria. 3. De inmediato la Empresa envió esos documentos al Gerente General de COLPENSIONES peticionándole que ordenara al competente recibirlos, ya que el ISS hoy COLPENSIONES fue sujeto	EMCANDELERIA ya dio cumplimiento a la Sentencia Judicial, le corresponde a COLPENSIONES decidir si el señor JOSE ABISAEEL GARCIA, tiene o no el derecho a la pensión de vejez.

NOMBRES Y APELLIDOS DEL EMPLEDO. CARGO. NUMERO DE CEDULA	SITUACION LABORAL ENCONTRADA	TRAMITES AGOTADOS POR LA EMPRESA EN PROCURA DE SOLUCIONES.	SOLUCION FINAL A LA FECHA
	sistema general de pensiones, proceda al estudio y a la definición de la pensión de vejez.	procesal y está debidamente notificado de las Sentencias Judiciales aludidas; sin embargo la Empresa también presente memorial EPMC 180-2014 del 17 de junio de 2014, recibido el 19 del mismo mes y año, dirigido al Juzgado 16 Laboral del Circuito de Cali, solicitando copias auténticas de las Sentencias y su constancia de ejecutoria para hacer la presentación del bono pensional.	
JORGE MARMOLEJO NINCO. Cargo: Fontanero. C.C. 2.226.683	A mayo de 2014 con 54 años de edad, con calificación de pérdida de capacidad laboral del 66.33% por enfermedad de origen común, fecha de estructuración 22 de febrero de 2013, afiliado en pensiones a PORVENIR S.A.	Está en el trámite legalizar presentación de requisitos para que el Fondo de Pensiones PORVENIR S.A., expida el reconocimiento y pago de la pensión de invalidez por enfermedad de origen común.	Una vez la Empresa conozca el documento mediante el cual le reconozcan la pensión de invalidez, se expedirá el acto administrativo de desvinculación laboral.
PEDRO NEL FLOREZ BLANDON. Cargo. Fontanero C.C. 14.943.858.	A 2014 con 68 años de edad. Sin requisito de número de semanas para pensión de vejez, puesto de 1982 a 1995 estuvo vinculado con ACUASALUD VILLAGORGON A, Empresa Comunitaria hoy inexistente, la cual no lo afilio y mucho menos cotizó en salud.	Su estudio y trámites para definir su derecho a la pensión de vejez, no es de responsabilidad de EMCANDELARIA,	sin embargo el asunto del señor PEDRO NEL FLOREZ BLANDON, se entregó al asesor jurídico externo de la Empresa, para que inicie los trámites para definir su situación de cumplimiento de los requisitos para el numero de semanas cotizadas en pensiones

3.2.2.3. Informes de rendición de cuentas (Veedurías, Registradora, Jueces) y Junta liquidadora.

En referencia a la publicación del proceso liquidatorio para efectos de cumplimiento legal se estableció que la entidad publico en el diario El País los días 7 y 14 de abril de 2007, con el fin de que las personas que tuvieran reclamaciones

de cualquier índole contra la entidad y quienes tuvieran acreencias, se presenten indicando el motivo de la concurrencia.

3.3. CONTROL FINANCIERO

3.3.1. Estados Contables.

Confrontado el saldo de la cuenta efectivo del Balance General, frente a los saldos conciliados de sus cuentas caja, ahorro y corrientes, al cierre de la vigencia Formato Informe de Tesorería, se determinó que permiten establecer la realidad fiscal al cierre de la vigencia al determinarse su coherencia.

3.3.1.1. Avalúo comercial de los bienes objeto de liquidación.

Se evidencia que para el año 2007 se realizó un avalúo como trata el artículo 18 de la Ley 1105 de 2006 en forma física, jurídica y contable, detallando los activos, pasivos, cuentas de orden y contingencias de la entidad avalúo que se desarrollo durante la gestión del Gerente Liquidador Iván Gaviria Llanos, se anexa copia del avalúo, siendo este el único avalúo con que cuenta la empresa. Durante este último año se actualizo el inventario físico del almacén y archivo de la entidad. Frente a los activos de la entidad estos se resumen en equipos de bombeo y equipo de oficina.

3.3.1.2. Avalúo total de inventarios de activos y pasivos.

Se evidencio el desarrollo de un avalúo conforme al artículo 18 de la Ley 1105 de 2006 el cual se desarrollo en forma física, jurídica y contable, detallando los activos, pasivos, cuentas de orden y contingencias de la entidad, dicho avalúo se efectuó para el año 2007, a la fecha no se ha efectuado ningún otro avalúo, referente a la publicación del avalúo en pagina web esta no se surtió,

3.3.1.3. Informes de rendición de cuentas a los órganos de control.

Frente a la rendición de cuentas ante órganos de control la entidad manifiesta que solo se efectúan ante la Contraloría Departamental del Valle, los cuales se cumplen oportunamente. Evidenciándose las certificaciones de rendición de cuentas ante la Contraloría Departamental del Valle vigencia 2013, con respecto a la DIAN se observo los formularios de pago efectuados en los términos.

3.3.2. Gestión Presupuestal. (Proceso liquidación)

3.3.2.1. Etapas del ciclo presupuestal.

En razón a que no hay un Proceso de Liquidación definido, el desarrollo y ejecución del presupuesto se maneja de la siguiente forma. Se aprueba a través de la Junta Directiva y se ejecuta de manera anual de acuerdo a las normas de presupuesto; Teniendo en cuenta que la entidad aún se encuentra administrando y operando los sistemas de Acueducto y Alcantarillado a su cargo.

3.3.2.2. Indicadores financieros aplicables a la liquidación.

Con respecto a los indicadores de Gestión Financiera, la empresa no los tienen desde que se inició el Proceso de Liquidación, éstos solo se comenzaron a elaborarse de manera contable a partir del año 2013.

CIERRE FISCAL

Con referencia al resultado fiscal se observa que Emcandelaria ejecuto sus gastos por encima de sus ingresos, lo que conlleva a que se generara un resultado fiscal negativo, por (\$337 millones) (ver cuadro 1), situación que se genera dado a que en el presupuesto del 2013 se presupuestó para atender la compra de agua en bloque con Emcali un promedio mensual de (\$41 millones) pero desde la primera factura este valor se vio desfasado como se observó en el informe presentado por parte de Emcandelaria. Esta situación generó que a partir del mes de agosto ya no se contara con apropiación presupuestal para cumplir con la atención de este gasto.

Cuadro 1

EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropiación	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
1.513.696.359,00	49.960.506,00	1.563.656.865	\$ 1.470.600.435,00	430.063.669	0	0	1.900.664.104	-337.007.239

Que en la confrontación del saldo de Tesorería a los ingresos ejecutados por la entidad en el 2013 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de (\$93 millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por (\$98 millones), se determinó que en Tesorería se encuentran la totalidad de los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia, presentando un presunto sobrante de (\$3 millones), sobrante el cual se pudo establecer, corresponde a descuentos del impuesto CREE por valor de \$2.97 millones.

Cuadro 2

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
93.056.430	98.198.384	2.063.000	3.078.954

Con respecto a los recursos a incorporar al presupuesto de la siguiente vigencia se evidencio que la empresa efectuó la incorporación del déficit generado en la fuente de recursos propios, al presupuesto de la vigencia 2014, mediante la Resolución No. AF -001 (Enero 30 de 2014).

En el respaldo de las cuentas por pagar y las reservas Presupuestales por fuente de financiación, al final de la vigencia presentaron el siguiente resultado.

✓ Recursos Propios	\$340	Millones	Déficit
✓ Otras D.E	\$6	Millones	superávit
✓ Terceros	\$2	Millones	superávit

Cuadro 3

ENTIDAD: ENCANDELARIA	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	89.300.912,00	-	-	-	6.834.472,00	2.063.000,00	98.198.384,00
Reservas Presupuestales	-	-	-	-	-	-	-
Cuentas por Pagar	430.063.669,00	-	-	-	-	-	430.063.669,00
Superavit o Deficit	- 340.762.757,00	-	-	-	6.834.472,00	2.063.000,00	- 331.865.285,00

Al verificarse la existencia de los recursos en tesorería a diciembre 31 de 2013, se pudo determinar que el saldo del estado del tesoro fue de (\$98 Millones) el cual se cruzó con el saldo de bancos y el balance de prueba siendo estos iguales.

CONCLUSIONES DEL CIERRE FISCAL

- La entidad presenta un resultado fiscal negativo por (\$337 millones).
- En el proceso de validación del cierre fiscal se estableció que los saldos reportados dentro del acta de cierre, están acordes a los confrontados en el proceso de visita y validación del mismo.
- Con relación al estado de tesorería se determina la existencia de un presunto sobrante el cual se le dio aclaración dentro del proceso.
- Con referencia al déficit la entidad ya lo incorporó al presupuesto de la vigencia 2014.

CONCLUSIÓN GENERAL

En desarrollo del proceso de auditoria se concluye que la entidad a la fecha de la auditoria no tiene un cronograma definido, toda vez que se encuentra en operación.



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

1. ANEXOS

1. Cuadro resumen de Hallazgos

ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS – EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE CANDELARIA E.S.P								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	DAÑO PATRIMONIAL
1	Con referencia a la contratación que se es reportada en el sistema de rendición en línea RCL, esta está presentando algunas variaciones en cuanto al valor real del contrato al observarse que los valores de los contratos físicos difieren de los reportados en el RCL, como se observa en el cuadro (contratación Vigencia 2013)	Una vez revisada la observación planteada por parte de la contraloría, me permito manifestar que el hallazgo anterior obedece a errores involuntarios de digitación por parte de la persona que realiza esta tarea; razón por la cual desde este momento tomaremos las medidas pertinentes para erradicar este tipo de errores. Igualmente manifiesto que dicho error será corregido en el próximo periodo de rendición, para lo cual solicitaremos la orientación correspondiente.	Con la respuesta la administración acepta la observación, por lo tanto el hallazgo queda en firme	X				
TOTAL				1				



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!