



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
Modalidad Especial**

**EMPRESAS MUNICIPALES DE TULUA E.S.P.  
2010**

**CDVC-CAFP No 027  
Julio de 2011**



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
Modalidad Especial**

**EMPRESAS MUNICIPALES DE TULUA E.S.P.  
2010**

**Contralora Departamental del Valle del Cauca (E.)      SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ**

**Contralor Auxiliar para Control Fiscal      LISANDRO ROLDAN GONZALEZ**

**Responsable de la Entidad      EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA**

**Representante Legal entidad auditada      JAMES ARTURO VINASCO RIOS**

**Auditor      AMANDA MADRID PANESSO**



## **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>8</b>
<b>ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS – EMPRESAS MPLES - TULUA</b>	<b>11</b>



## **1. HECHOS RELEVANTES**

Las **Empresas Municipales de Tuluá** en la vigencia fiscal 2009 presentaron en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un Resultado Fiscal Positivo de \$697.902.108.
- Confrontación saldos de tesorería con un excedente un excedente de \$95.741.257, los cuales deben ser aclarados y presentados en un plan de mejoramiento.
- Recursos a incorporar para la vigencia del 2010 por Recursos Propios por \$793.643.365.



## **2. CARTA DE CONCLUSIONES**

Santiago de Cali,

Doctor

**JAMES ARTURO VINASCO RIOS**

Gerente

Empresas Municipales de Tuluá ESP

Carrera 26 No. 24 - 08

Tuluá - Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial a las Empresas Municipales de Tuluá E.S.P, 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 auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría 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 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 Contraloría Auxiliar para Control Financiero y Patrimonial.

### **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se examinaron las áreas de presupuesto, contabilidad y tesorería (Línea Financiera), en el tema específico del cierre fiscal.

Se revisaron las reservas de caja y apropiación constituidas.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, la administración los controvertió generando el resultado que mas adelante se presenta.

### **CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría especial al cierre fiscal adelantada, conceptúa que la gestión en el área, proceso y actividades auditadas, cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), pero debe mejorar en algunos aspectos procedimentales como consecuencia de los siguientes hechos:

#### **Línea Financiera**

La entidad esta generando resultado fiscal Negativo al comprometer sus gastos por encima del recaudo de sus ingresos.

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 determino cuentas por pagar sin fuente de financiación en Recursos Propios.

### **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

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



## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La entidad debe suscribir un plan de mejoramiento 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 ajustado debe ser entregado a la Contraloría Auxiliar para Control Financiero y Patrimonial, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución Reglamentaria Vigente.

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.

**SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ**  
**Contralora Departamental del Valle del Cauca (E.)**



### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2011, está Contraloría adelanta Auditoria Especial a los cierres fiscales de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2010, que incluye la entidad que usted dirige.

De acuerdo con la información reportada por ustedes, se presentan los resultados arrojados en este ejercicio:

- **Resultado Fiscal:**

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	
7.103.008.527	3.437.617.987	9.269.387.376	4.468.307.549	1.176.625.840	4.134.701.464		9.779.634.853	-510.247.477

Para la presente vigencia la entidad registró presupuestalmente \$1.271.239.138 como recaudo de efectivo de convenio firmado con el municipio cuando estos no han ingresado a las arcas de la entidad, con el cual están soportando unas reservas presupuestales por el mismo valor. Para el presente ejercicio se disminuye este valor del recaudo en efectivo y se clasifica en ejecuciones en papeles y otros considerándose como recaudo y pagos sin flujo de efectivo.

La entidad no refleja en su presupuesto de la vigencia el recaudo y pago de vigencias anteriores, los cuales de igual forma se tuvieron en cuenta en el presente ejercicio.

Una vez analizada la información se pudo determinar que la entidad ejecutó sus gastos por encima de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal negativo de \$510.247.477, mientras que para la vigencia anterior presentó un resultado positivo de \$697.902.108.

- **Confrontación de Saldos de Tesorería:**





**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Disponibilidad Inicial) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
4.801.079.827	4.952.588.738	144.754.819	6.754.092

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2010 por concepto de recaudos en efectivo mas disponibilidad inicial, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$4.801.079.827 que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro menos Descuentos para Terceros (retefuente, reteiva, otros), se determina que la entidad cuenta en tesorería con la totalidad de los recursos del ejercicio, presenta además un excedente en tesorería de \$6.754.093, adicionados al presupuesto del 2011.

• **Respaldo de las Cuentas por Pagar y las Reservas Presupuestales por Fuentes de Financiación:**

	RECURSOS PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL
<b>EMPRESAS MUNICIPALES DE TULUA</b>							
Cuentas Por Pagar F 26 A	1.176.625.840	0	0	0	0	0	1.176.625.840
Reservas Presupuestales F26	4.134.701.464	0	0	0	0	0	4.134.701.464
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	4.807.833.919	0	0	0	0	144.754.819	4.952.588.738
Superavit o Deficit	-503.493.385	0	0	0	0	144.754.819	-358.738.566

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 pudo determinar la existencia de cuentas por pagar sin recursos en tesorería en la fuente de recursos propios por \$503.493.385 Se deja como hallazgo administrativo para que se realicen los ajustes necesarios a los actos Administrativos y se incluya en el plan de mejoramiento de tal manera que se evidencie su incorporación y ejecución en el presupuesto del 2011.

Es importante se tenga en cuenta que la entidad presenta cuentas por pagar y reservas de la vigencia 2009 por \$607.179.865 y \$117.831.261 respectivamente, sobre las cuales a pesar de haber recaudado los recursos no las pagaron en la vigencia 2010.

**AVISO DE ADVERTENCIA**

El Contralor Departamental del Valle del Cauca en uso de sus atribuciones constitucionales, legales y reglamentarias y, en especial, de las contenidas en el artículo 268 de la Constitución Política desarrollado por el decreto Ley 267 de 2000 en su artículo 5º numeral 7º, extensivos a los contralores departamentales por expresa determinación del inciso 5º del artículo 272 de la Constitución



Política, en aras de proteger el patrimonio público y evitar la desviación de recursos que permitan atender las necesidades básicas de la comunidad vallecaucana ADVIERTE la necesidad de que la entidad incorpore en un solo acto administrativo al presupuesto de la siguiente vigencia la totalidad de los superávit o déficit fiscales que se determinen en el ejercicio de cierre fiscal, como también se subsanen las inconsistencias presentadas, en el Estado del Tesoro y en las ejecuciones presupuestales.



**ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS – EMPRESAS MPLES - TULUA**

ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS – EMPRESAS MPLES - TULUA								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
FINANCIERA								
1	<p>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 pudieron determinar la existencia de excedentes de Recursos Propios por \$221.517.741, que deben incorporarse al presupuesto de la siguiente vigencia de conformidad con la normatividad presupuestal que le compete. Se deja como hallazgo administrativo mientras la entidad presente los actos administrativos y la ejecución presupuestal que evidencie su incorporación y ejecución.</p> <p>Es importante se tenga en cuenta que la entidad posee cuentas por pagar y reservas de la vigencia 2009 por \$607.179.865 y \$117.831.261 respectivamente, sobre las cuales a pesar de haber recaudado los recursos no las pagaron en la vigencia 2010 y que de igual forma deben incorporarse al presupuesto de la siguiente vigencia de conformidad con la normatividad vigente que les compete.</p>	<p><b>Correo electrónico Julio 12 de 2011:</b> El resultado del año 2009 fue debidamente sustentado una vez terminada la conciliación que se venía haciendo desde el año 2006, donde los ingresos estaban afectados con impuesto. Revisado el informe Auditoria gubernamental, se procede a dar claridad sobre el cierre ..... e comunica en el informe preliminar</p>	<p>Una vez analizada la respuesta se aclaran las diferencias y se deja como hallazgo administrativo en los siguientes terminos: 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 pudo determinar la existencia de cuentas por pagar sin recursos en tesorería en la fuente de recursos propios por \$503.493.385 Se deja como hallazgo administrativo para que se realicen los ajustes necesarios a los actos Administrativos y se incluya en el plan de mejoramiento de tal manera que se evidencie su incorporación y ejecución en el presupuesto del 2011.</p> <p>Es importante se tenga en cuenta que la entidad presenta cuentas por pagar y reservas de la vigencia 2009 por \$607.179.865 y \$117.831.261</p>	X				



**ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS – EMPRESAS MPLES - TULUA**

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
			respectivamente, sobre las cuales a pesar de haber recaudado los recursos no las pagaron en la vigencia 2010 y que de igual forma se ordenaron incorporar al presupuesto de la siguiente vigencia de conformidad con la normatividad vigente que les compete.					
	<b>TOTAL</b>			<b>1</b>				



130-19.11

**ANEXO 2. CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL**

<b>FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS</b>							
<b>Contraloría Auxiliar:</b>	Para Financiero y Patrimonial						
<b>Sujeto de Control:</b>	Empresas Municipales de Tulúa						
<b>Fecha de Evaluación:</b>	Julio de 2011						
<b>BENEFICIOS:</b>							
<b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b> Incorporación de recursos por superávit y déficit fiscal							
<b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b> Auditoria Integral Modalidad Especial							
<b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>							
Antes	X	Durante		Después			
<b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b> Se incorporó al presupuesto de la vigencia fiscal 2011 el superávit fiscal, las cuentas por pagar y las reservas, respectivamente, en las siguientes fuentes de financiación:							
	RECURSOS PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL
EMPRESAS MUNICIPALES DE TULUA							
Superavit o Deficit	-503.493.385	0	0	0	0	144.754.819	-358.738.566
<b>Conceptos</b>		<b>Valor estimado</b>			<b>TOTAL</b>		
<b>Recuperaciones:</b>							
		\$					
		\$					
<b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>					\$		
<b>Ahorros:</b>							
		\$					
		\$					
<b>Subtotal Ahorros (2)</b>		\$			\$		
<b>Totales (1) + (2)</b>		\$			\$		
<b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)</b>							
<b>SOPORTE(S)</b>							
<b>Informe, Formato y otros documentos.</b>							
<b>OBSERVACIONES</b>							



<b>RESPONSABLE</b>	<b>Amanda Madrid Panesso</b>
<b>Contralor Auxiliar</b>	<b>Edgar Orlando Ospina Ospina</b>
<b>Cargo</b>	<b>Contralor Auxiliar</b>
<b>Fecha del reporte</b>	<b>Julio de 2011</b>