

**130 -19.11**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
CON ENFOQUE ESPECIAL  
Modalidad Seguimiento**

**EMPRESA DE RECURSOS TECNOLÓGICOS S.A. E. S. P  
2010**

**CDVC-CAFP – No.42 A  
Diciembre 10 de 2010**



**INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL  
CON ENFOQUE ESPECIAL  
Modalidad Seguimiento**

**Contralor Departamental del Valle del Cauca    CARLOS HERNAN RODRIGUEZ BECERRA**

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

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

**Representante Legal entidad auditada                    MANUEL FRANCISCO TENORIO**

**Auditor    AMANDA MADRID PANESSO**



## **TABLA DE CONTENIDO**

<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>9</b>
<b>CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL</b>	<b>9</b>



## **1. HECHOS RELEVANTES**

Al confrontar el saldo presupuestal contra los recursos en tesorería se determinó que la **Empresa de Recursos Tecnológicos S.A. E. S. P** contaba en tesorería con una diferencia de recursos la cual fue identificada e incorporada al presupuesto de la vigencia 2010.

Se determinó la existencia de cuentas por pagar sin fuente de financiación en recursos propios y fondos especiales, que estaban respaldadas con cuentas por cobrar producto del giro ordinario del negocio.



## **2. CARTA DE CONCLUSIONES**

Santiago de Cali,

Doctor

**MANUEL FRANCISCO TENORIO**

Gerente

**Empresa de Recursos Tecnológicos S.A. E.S.P.**

Avda Vásquez Cobo No 23N-47 Edificio Estación del Ferrocarril

Cali í - 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 2010, adelantó auditoria especial al cierre fiscal de la **Empresa de Recursos Tecnológicos S.A.. E. S. P**, con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2009, 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 su gestión en el área actividad o proceso examinado. La auditoria 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 especial 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 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 auditoria 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.



## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

Las acciones de los hallazgos que cumplieron parcialmente o no cumplió, se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoria, permitiendo simultáneamente el ejercicio del derecho a la contradicción, para lo cual se deja evidenciado en ayuda de memoria. Las respuestas de la administración fueron analizadas y el resultado se incorporó en el informe, lo que se encontró debidamente soportado.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La Entidad deberá continuar con el Plan de Mejoramiento, con el fin de solucionar las deficiencias presentadas durante el proceso auditor de seguimiento. Estas acciones serán revisadas posteriormente durante proceso de auditoria regular o seguimiento de la cual sea objeto la entidad.

**CARLOS HERNAN RODRIGUEZ BECERRA**  
Contralor Departamental del Valle



### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

Se tomo como referencia el Plan de Mejoramiento rendido por los sujetos de control producto de las auditorias espaciales al cierre fiscal, resultado de las cuales se formularon observaciones y debieron presentar acciones correctivas para subsanar los hallazgos encontrados en el proceso auditor.

En desarrollo de la presente auditoria se estableció que de 3 hallazgos administrativos cumplieron en su totalidad 2 acciones, situación que lleva a la Entidad auditada a obtener una calificación del 83%.

Se describe a continuación la acción correctiva que se cumplió de forma parcial, para que se tomen las medidas pertinentes:

No. Hallazgo	Hallazgo	Acción Correctiva	Calificación del Plan
1	Las cifras reportadas en el Acta de Cierre, las ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos no fueron presentadas de conformidad con los momentos de la ejecución, de acuerdo a lo reglamentado en la Resolución 100-28-02-13 de diciembre 18 de 2008, impidiendo valorar la información reportada preliminarmente la cual se corrige en la contradicción del informe preliminar, configurándose un presunto hallazgo administrativo	Presentar la información conforme a la normatividad legal vigente para cumplir cabalmente con la Resolución 100-28-02-13 de diciembre 18 de 2008  ✓. La administración informa que se han tomado los correctivos por parte del proceso financiero para evitar cometer errores a futuro.	1

### CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

#### Financiera

La Institución incorporó la diferencia en tesorería en la cuenta otros ingresos. Las cuentas por pagar y reservas de apropiación sin fuente de financiación que sumaron en total \$14.992.934.037, fueron incorporadas al presupuesto de la vigencia 2010 y que a la fecha de la visita se han cancelado el 61% de las cuentas por pagar y el 58% de las reservas de apropiación. De la cartera de convenios que estaba con corte a diciembre 31 de 2009 por \$8.680.621.324, se ha recaudado el 75%, el saldo a octubre 31 de 2010 ascendía a \$2.167.707.893 de este el 91% corresponden al convenio con la Gobernación del Valle del Cauca (\$1.969.917.228 VIG. 2009).

La administración informa que por la situación de iliquidez originada por las demandas de las firmas Transtel en el 2009 y del Diario el País en el 2010 han impactado negativamente el pago de las obligaciones a corto plazo, situación que se espera



subsanan con un crédito con INFIVALLE, mas giro del TICS (Tecnologías de la información y las comunicaciones). Se han tomado correctivos par presentar la información del cierre acorde a los requerimientos legales sin embargo esta acción correctiva se evidenciará al cierre fiscal de la vigencia 2010.





## 4. ANEXOS

130-19.11

### CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
<b>Contraloría Auxiliar:</b>	Para Financiero y Patrimonial				
<b>Sujeto de Control:</b>	Empresa de Recursos Tecnológicos S.A. E. S. P ERT				
<b>Fecha de Evaluación:</b>	noviembre de 2010				
<b>BENEFICIOS:</b>					
<b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b>					
<b>Financiera</b>					
- Se identificaron e incorporaron al presupuesto las cuentas por pagar sin fuente de financiación					
<b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b> Las acciones de mejora se plantearon producto del proceso auditor, al momento de realizar seguimiento al plan y auditoria se observa que la entidad identificó e incorporo las cuentas por pagar sin fuente de financiación correspondientes a la vigencia 2009					
<b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>	<b>Antes</b>		<b>Durante</b>		<b>Después</b> <b>X</b>
<b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b>					
Las acciones de mejora cumplidas en el área financiera reflejan el compromiso de la dirección y su equipo de trabajo observándose mejoramiento en la presentación de la información y en adelante la prudencia en los gastos.					
<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>	
Informe, Formato y otros documentos.	
<b>OBSERVACIONES</b>	
<b>RESPONSABLE</b>	<b>Amanda Madrid Panesso</b>
Contralor Auxiliar	Edgar Orlando Ospina Ospina
Cargo	Contralor Auxiliar
Fecha del reporte	Diciembre de 2010