



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA
CON ENFOQUE INTEGRAL
MODALIDAD REGULAR**

EMPRESAS MUNICIPALES DE TULUÁ “EMTULUÁ” E.S.P

VIGENCIA 2011

**CDVC- No. 13
OCTUBRE DE 2012**



AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL

Contralor Departamental	Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla
Director de Control Fiscal	Jorge Antonio Quiñones Cortes
Subdirector del Cercofis Tuluá	Carlos Octavio Quitian Martínez
Representante Legal de la Entidad Auditada	Andrés Alberto Álvarez Toro
Equipo de Auditoría	
Líder	Wilmar Ramírez Saldarriaga
Auditores	María Elba Blandón Álzate
	Rodrigo Hernán Montoya Troncoso

Tabla de contenido

INTRODUCCIÓN.....	4
2. METODOLOGÍA.....	6
2.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA.	6
2.2. ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO.	7
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.	8
3.1. GESTIÓN	8
3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL	8
• Planeación	8
• Actuación del Consejo Directivo.....	13
• Análisis del Talento Humano y Estructura Organizacional	13
• Análisis de los Sistemas de Información.....	15
• Evaluación del Sistema de Control Interno.	15
3.1 FINANCIAMIENTO	16
ÁREA DE CONTABILIDAD.....	17
CONTROL INTERNO CONTABLE	22
PRESUPUESTO.....	23
CIERRE FISCAL VIGENCIA 2011	27
3.2 LEGALIDAD.	28
Etapa Precontractual	29
Etapa Contractual	30
Etapa Postcontractual.....	30
Procesos Judiciales.....	31
3.4 QUEJAS	31
3.5. REVISIÓN DE LA CUENTA	31
3.6 RENDICIÓN PÚBLICA DE LA CUENTA.	32
4. ANEXOS.	33
1. DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO	34
2. OPINIÓN ESTADOS CONTABLES	37
3. FORMATO RESUMEN DE HALLAZGOS	40



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

INTRODUCCIÓN

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoría con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca a las Empresas Municipales de Tuluá “EMTULUÁ” E.S.P, utilizando como herramientas las normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la administración de las Empresas en la vigencia 2011, desde diferentes ejes temáticos.

Esta auditoría se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a las Empresas Municipales, y a los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población de su área de influencia.

El énfasis que se desarrollará en el proceso auditor está direccionado a los procesos contractuales de las Empresas.

En busca de éste objetivo, se realizó un trabajo que contó con un equipo interdisciplinario de profesionales, la colaboración de los funcionarios de la entidad y la información por ellos suministrada.

El presente informe se inicia describiendo los Hechos Relevantes del Contexto que enmarcan el proceso auditor. Acto seguido se describe la metodología utilizada para entrar a la narración de los principales resultados obtenidos durante la auditoría. Finalmente, y de manera sintetizada, como anexo se presenta el Dictamen Integral que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de las cuentas revisadas así como la consolidación de los presuntos hallazgos.

1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO

En el proceso auditor se observó que la Entidad manejó recursos externos provenientes del Municipio para ejecutar proyectos relacionados con la prestación del Sector Agua Potable y Saneamiento Básico, sin que por ello acarreará beneficio alguno para la Entidad.

Al analizar la Misión de las Empresas Municipales de Tuluá E.S.P, se pudo comprobar que sus objetivos específicos se refieren al mejoramiento de la calidad de vida de los usuarios mediante una Prestación de Servicios públicos domiciliarios en el Área urbana la cual fue entregada en arrendamiento a la Empresa Centro Aguas S.A. E.S.P

Por lo antes expuesto, las Empresas Municipales de Tuluá “EMTULUÁ” E.S.P, no esta cumpliendo con su Misión, desde la vigencia 2000, donde entregó en arrendamiento a Centro Aguas S.A E.S.P, por un término de 20 años la operación, administración, mantenimiento y prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado de la zona urbana del Municipio de Tuluá.

Las Empresas Municipales de Tuluá EMTULUÁ E.S.P, atraviesan por un grave problema económico, como consecuencia de fallas estructurales en sus finanzas y la falta de planeación financiera; sus ingresos no provienen de su función principal; la de prestar servicios públicos domiciliarios, estos se generan especialmente en canon de arrendamiento de sus inmuebles, y en convenios interadministrativos con diferentes Municipios donde la Entidad actúa como intermediario y los márgenes de utilidad son mínimos; por estas razones la tesorería no está en capacidad de generar en la vigencia, el disponible requerido para la cancelación de las obligaciones causadas en la misma y para reservar recursos para el apalancamiento obligaciones futuras (Reservas Financieras Actuariales)

2. METODOLOGÍA

El propósito fundamental de esta auditoría es determinar si la Administración de las Empresas Municipales de Tuluá “EMTULUÁ” E.S.P, ha contado con un direccionamiento claro y visible que le permita tener operaciones administrativas y asistenciales eficientes y efectivas a fin de cumplir con su Misión a través de la prestación de los servicios.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con Normas de Auditoría Gubernamentales 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 del Cauca, 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 los conceptos y la opinión expresada en el informe integral.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la Entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables consolidados y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno y el cumplimiento del plan de mejoramiento; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Técnica Cercofis Tuluá.

El trabajo se realizó con un equipo multidisciplinario conformado por dos profesionales en las áreas de Contaduría y Derecho y un técnico Operativo, a través del análisis documental, entrevistas, encuestas, discusiones y concertaciones en mesas de trabajo donde se involucró a la comunidad.

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la Administración del Instituto dentro del desarrollo de la auditoría y las respuestas dadas por ellos fueron analizadas, y se excluyeron del informe los hallazgos que se encontraron debidamente soportados.

2.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA.

El Dictamen Integral Consolidado derivado de los resultados de la presente auditoría, corresponde y se limita al análisis de la gestión realizada por la Entidad en el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2011.

2.2. ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO.

El objetivo de este seguimiento fue comprobar si la Entidad, en cumplimiento del plan de mejoramiento, aplicó las medidas correctivas tendientes no solo a subsanar (acciones correctivas) las observaciones formuladas por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, sino también las acciones preventivas orientadas a evitar la ocurrencia de situaciones que determinen futuras deficiencias.

En el avance de la presente auditoria se verificó el 100% del plan de mejoramiento, de trece (13) hallazgos se encontró que se cumplieron once (11) totalmente y dos (2) hallazgos que están en proceso significativo de aplicación de la acción correctiva, por tratarse de compleja la observación notificada, situación que lleva a la Entidad auditada a obtener una calificación de 85%.

Esta condición conlleva a la entidad a tenerlas en cuenta en el plan de mejoramiento resultante del presente proceso, referenciados a continuación:

No. Hallazgo	DESCRIPCIÓN	ACCIÓN CORRECTIVA
6	La entidad suscribió el contrato 017 de 2000 de arrendamiento, a través del cual se cede toda la infraestructura para la prestación de los servicios domiciliarios, dicho contrato genera un canon de arrendamiento con incremento del IPC desde el 2004 hasta la fecha, estos ingresos fueron calculados sin tener en cuenta la carga pensional, costos de interventoría y depreciaciones de los activos cedidos por lo que su rentabilidad no es coherente con el valor de dichos activos puestos a rentar a precios de mercado. En tal virtud se requiere la revisión y ajustes a dicho contrato donde se equilibre económicamente a la empresa y se evite colocar los recursos públicos al servicio de capitales privados.	El gerente iniciara el proceso ante la junta directiva para contratar personal idóneo que realice el estudio que arroje el ajuste del equilibrio económico y determinara con que recursos presupuestales se asumirá dicha obligación.
8	Los estados financieros presentan en sus activos y patrimonio valorizaciones por \$140.898 millones que no están suficientemente soportados técnica y financieramente, generando con ello una sobre estimación de los activos e inadecuada revelación en los estados financieros, afectando con ello su razonabilidad y la realidad económica del ente.	La dirección administrativa adelantó gestión sobre la certificación de avalúos técnicos de las redes de acueducto y alcantarillado entregados en arrendamiento a Centroaguas, al igual que las inversiones en las sociedades, Centroaguas, Centro de Diagnostico automotor, Frigotimaná; con el fin de que se realicen los ajustes correspondientes al cierre del ejercicio 2011.

Se evidenció que la Entidad en la acción correctiva del Hallazgo No. 6, el Gerente inicio el proceso a través del Consorcio de Interventoría de Gestión del contrato 017 de 2000, ya que carece de presupuesto para la contratación de la realización del estudio recomendado.

En el Hallazgo No. 8, la Entidad manifiesta que se han llevado a cabo varias reuniones con Centro Aguas S.A para tratar el tema, donde Emtuluá quedo que realizaría un cotejo de valorizaciones con la información presentada por Centro Aguas.

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1. GESTIÓN

A continuación se presentan en forma detallada los diferentes puntos temáticos, que fueron objeto de la presente auditoria, con los resultados obtenidos como efecto de la actual evaluación.

3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL

Se abordaron diferentes Áreas de las Empresas Municipales de Tuluá “EMTULUÁ” E.S.P con el fin de determinar la forma en que elaboró su planeación, ejecución en cumplimiento de sus objetivos, examinando si los recursos disponibles involucrados en las diferentes actividades fueron asignados, distribuidos, recaudados y utilizados de manera eficiente, económica y eficaz.

La evaluación de la Gestión, se realizó con énfasis en el seguimiento al Plan Estratégico y la contratación, tomando como base las diferentes etapas, desde su enunciación, su ejecución y culminando con su seguimiento y medición, con el fin de establecer el grado de cumplimiento del mismo en sus diferentes ejes estratégicos y el impacto o beneficio que causó a la comunidad, las Empresas Municipales de Tuluá “EMTULUÁ” E.S.P.

- **Planeación**

Plan Estratégico 2008 – 2011

La Empresa de Acueducto y Alcantarillado Público de Tuluá fue creada por el Concejo Municipal en 1926 y mediante los Acuerdos Municipales No. 24 del 9 de octubre de 1942 y No. 14 del 16 de julio de 1947 se realizaron delegaciones especiales en una Junta Administradora para organizar y administrar los servicios públicos, en fecha 7 de septiembre de 1965 y mediante Acuerdo No. 03 se constituye el establecimiento público Empresas Municipales de Tuluá “EMTULUÁ” como organismo autónomo con personería jurídica y patrimonio propio” y mediante Acuerdo No. 175 de 9 de diciembre de 1995 se transforman en una Empresa Industrial y Comercial del Estado del orden Municipal EMTULUÁ E.S.P.

La Entidad a través de la licitación pública 01 del 2000 para la preservación de los servicios públicos de acueducto y alcantarillado en la zona urbana de Tuluá; formalizó y legalizó el contrato de arrendamiento con inversión No. 017 del 10 de octubre del 2000 con Centro Aguas S.A, por un término de 20 años, siendo el objeto del presente contrato, la responsabilidad que asume el arrendatario en forma temporal por su cuenta y riesgo, la financiación, operación, administración, mantenimiento y prestación de los

servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado y sus actividades complementarias, así como la optimización, construcción, expansión y reposición de los sistemas existentes, de conformidad con el régimen jurídico aplicable.

Según el Acuerdo del Concejo Municipal No. 023 del 25 noviembre de 2004, se autorizó la modificación de los Estatutos de EMTULUÁ E.S.P. en lo que respecta a su objeto social, en el cual EMTULUÁ podrá participar como socia de otras Empresas dedicadas a Servicios Públicos Domiciliarios, operar, mantener, administrar organizaciones que presten servicios públicos domiciliarios y sus actividades complementarias. Además de diseñar planes, programas y proyectos de servicios públicos domiciliarios en el área rural y urbana en el Municipio de Tuluá y otras entidades territoriales, realizar interventorías, seguimiento y control de obligaciones pactadas en contratos, consultorías, constituirse como Unidad Ejecutora de Obras que se requieran en materia de agua potable y saneamiento básico, celebrar toda clase de convenios y contratos con Entidades Públicas y Privadas relacionadas con los servicios públicos domiciliarios y actividades complementarias en relación con la naturaleza comercial de la empresa.

En el Decreto 0225 del 28 de julio de 2005, el Municipio de Tuluá le delega las funciones y competencias en materia de Agua Potable y Saneamiento Básico a Empresas Municipales de Tuluá “EMTULUÁ” E.S.P.

Por tal razón la Alcaldía Municipal de Tuluá adoptó tener el acompañamiento permanente de las Empresas Municipales de Tuluá “EMTULUÁ” E.S.P; con el fin de buscar la ejecución del Sector Agua Potable y Saneamiento Básico, por tanto para el Plan de Desarrollo 2008 - 2011 denominado “Tuluá un territorio para todas y todos”, EMTULUÁ E.S.P elaboró su plan estratégico articulado con el Municipio de Tuluá.

Para el cumplimiento en el Plan Estratégico de la Entidad, se suscribió un convenio interadministrativo con el Municipio de Tuluá, en donde se destinaron recursos, para ejecutar las actividades del servicio de agua potable y saneamiento básico mediante la adecuada infraestructura que permitiera garantizar la prestación de un servicio.

Para el desarrollo de estos objetivos o metas se establecieron tres (3) Subprogramas y ocho (8) proyectos, respecto de los cuales se evaluó la consistencia y confiabilidad de la información reportada, y el procedimiento adelantado para la planeación de los proyectos, como son los de la prestación de los servicios públicos, enumerados así:.

- 1) Otorgar subsidios a los usuarios de los servicios públicos domiciliarios de en la zona urbana a través del alivio en el pago de las facturas de servicios públicos garantizar la entrega de 36.868 subsidios a los estratos 1, 2, 3, para aliviar los costos de las facturas de los servicios públicos de acueducto y alcantarillado, aseo por un valor de \$2.444.454.799

- 2) Capacitación de los Comités de Desarrollo y Control Social de los servicios públicos a los usuarios de la zona rural y urbana.

De la misma manera la creación de 4 comités de Desarrollo y Control Social las Delicias, Farfán viejo y San Pedro Claver; con una inversión de \$20.000.000

Disfunción y divulgación a los habitantes de la zona rural sobre temas relativos a Servicios Públicos Domiciliarios.

- 3) Construcción, rehabilitación y mantenimiento de los sistemas de redes de alcantarillado de agua residual en la zona rural.

En los corregimientos Mate guadua (Vereda Cienegüela), San Lorenzo (Quebrada la Cachona), la Moralia, Quebrada Grande, la Iberia, Puerto Frazada.

construcción de 2536 Metros Lineales, con una inversión de:

SGP	\$312.880.726
Crédito PDA	\$30.230.000
Recursos EMTULUÁ	\$137.775.948

En los corregimientos de Mate Guadua (Vereda Cienegüela y sector la margarita), Aguaclara, la Marina

Construcción de 2.835,02 Metros lineales con una inversión de.

SGP	\$559.891.934
Crédito PDA	\$4.593.340
Otros	\$1.087.706.840
Recursos EMTULUÁ	\$115.954.230

- 4) Construir pozos sépticos y disposición de excretas en la zona rural, en los corregimientos de San Lorenzo, Monte loro, Barragán, alto del rocío, la diadema, san Rafael, Vereda el Diamante, la Moralia, Vereda Naranjal, con una inversión de:

SGP	\$441.099.604
Crédito PDA	\$176.460.000
Otros	\$77.596.338
Recursos EMTULUÁ	\$3.777.215

- 5) Construcción y adecuación de plantas de cinco plantas de tratamiento de aguas residuales (PTAR) en la zona rural, en los corregimientos de la Moralia, Alta flor, la

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Iberia (margen derecha, Puerto Frazada, Mate Guadua (Jardín Botánico), con una inversión de:

SGP	\$258.812.178
Crédito PDA	\$2.241.806.660

- 6) Mejoramiento y construcción de plantas de dos (2) tratamiento de agua potable en la zona rural del Municipio, en los corregimientos la diadema, Mate guadua (jardín botánico), con una inversión de.

SGP	\$105.979.232
Crédito PDA	\$65.280.000
Otros	\$21.088.291

Con relación a los convenios interadministrativos que la empresa suscribió con la Alcaldía, no se identificó cual fue el beneficio económico que la empresa obtuvo o recibió, al contrario le asiste desgaste administrativo y responsabilidad fiscal en la ejecución de dichos proyectos, como se pudo evidenciar en el convenio Interadministrativo No. 02 del 8 de septiembre de 2010 en las Clausulas Undécima y Decima Octava.

- En el Municipio de la Unión Valle, según convenio Interadministrativo No. 03-2011 del 28 de junio de 2011, por valor de \$1.484.709.436, en el cual se obtuvo una utilidad neta de \$18.776.755, los cuales se destinaron a inversión.
- Municipio de Zarzal Valle, según convenio Interadministrativo No. 01-2011, por valor de \$3.559.779.344, en el cual se obtuvo una utilidad neta de \$72.337.448, los cuales se destinaron a gastos operacionales
- Municipio de Jamundí Valle, según convenio Interadministrativo No. 03-2011, por valor de \$9.000.000.000, en el cual se obtuvo una utilidad neta de \$347.000.000, los cuales se destinaron \$142.446.490 a gastos operacionales y \$174.553.510 a inversión
- Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Tuluá "INFITULUA", según convenio Interadministrativo No. 04-2011, por valor de \$52.960.000, en el cual se obtuvo una utilidad neta de \$5.172.414, los cuales se destinaron a inversión.
- Municipio de Caicedonia Valle, según convenio Interadministrativo No. 05-2011, por valor de \$339.019.593, el cual no se ha liquidado.

La utilidad que se generó de los anteriores Convenios y que se destino a Inversión fue ejecutada en los siguientes contratos:

Interventoría Sobre La Reposición Alcantarillado Callejón Corinto, Corregimiento Aguaclara	\$ 4.630.000
Interventoría Técnica, Administrativa, y Financiera A La Construcción De 28 Sistemas	\$ 11.490.000
La Construcción De Sistemas Sépticos Individuales En Zona Rural Plana De Tuluá	\$ 127.665.003
Reposición Alcantarillado En Callejón B/Ventura, Corregimiento Nariño, Tuluá	\$ 38.887.000
Reposición Alcantarillado En Callejón Corinto, Corregimiento Aguaclara, Tuluá	\$ 13.328.517
Total	\$ 196.000.520

Además se evidenció que otra fuente de generación de recursos propios se da por concepto de arrendamiento y no por la prestación de servicios domiciliarios.

Arrendatario	Local	Valor + IVA	Observaciones
Alcaldía Municipal de Tuluá	Edificio Carrera 26 No. 24 - 08	\$ 15.811.879	
Centro Aguas S.A.	Contrato No. 017 de 2000	\$ 208.443.064	
Centro Aguas S.A.	Bodega carrera 36 calle 35	\$ 3.715.322	
Nelson González Cerezo	Local Carrera 28 Calle 28	\$ 619.643	
Empresa de Mercado Público de Tuluá	Galería de Mercado	\$ 2.008.730	No se paga el canon de arrendamiento desde octubre de 2009

La evaluación del Plan Estratégico 2008 - 2011; se fundamentó en el Plan de Acción 2011 además de otras fuentes de información suministradas, así como los diferentes aplicativos y herramientas desarrollados para el seguimiento y control de dicho Plan, se pudo evidenciar que este plan solamente contiene una parte general y no se incluyó el componente de inversión como tampoco se adicionó ni se modificó el Plan Estratégico referente a los Convenios y la Inversión realizada en el 2011.

Al analizar la Misión de las Empresas Municipales de Tuluá “EMTULUA” E.S.P, se pudo comprobar que sus objetivos específicos se refieren al mejoramiento de la calidad de vida de los usuarios mediante una Prestación de Servicios públicos domiciliarios en el Área urbana la cual fue entregada en arrendamiento a la Empresa Centro Aguas E.S.P. S.A.

Por lo antes expuesto, las Empresas Municipales de Tuluá “EMTULUA” E.S.P, no esta cumpliendo con su Misión, desde la vigencia 2000, donde entregó en arrendamiento a Centro Aguas E.S.P. S.A, por un término de 20 años la operación, administración,

mantenimiento y prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado de la zona urbana del Municipio de Tuluá.

- **Actuación del Consejo Directivo.**

La junta directiva está conformada por nueve (9) miembros con sus respectivos suplentes, así seis (6) serán seleccionados y designados libremente por el señor Alcalde y los otros tres (3) escogidos entre los vocales de control registrados por los comités de desarrollo y control de los servicios públicos domiciliarios.

Los Estatutos de la Empresa Industrial y Comercial del Estado EMTULUÁ fueron aprobados mediante Acuerdo del Concejo Municipal No. 175 del 9 de diciembre de 1995, los cuales desde esa fecha han tenido tres modificaciones siendo la última en el 2004.

La Junta Directiva se reúne en forma ordinaria por lo menos cada dos meses y en forma extraordinaria, cuando fuere convocada por el Gerente o por la mitad mas uno de sus miembros; de lo que se evidenció que se realizaron cinco (5) reuniones en la vigencia 2011, de las cuales fueron ordinarias.

De las deliberaciones y decisiones de la Junta Directiva se pudo establecer, que en su mayoría solo se limitaron a la lectura de los informes financieros, Técnicos, otorgamiento de facultades, aprobación modificación del presupuesto y de gestión presentados por la Entidad; Igualmente de la ausencia de lineamientos que garanticen un monitoreo y un control al funcionamiento de la Entidad, simultáneamente de los objetivos e intereses en torno a la misión, identificando las necesidades esenciales y las expectativas de los usuarios, determinación de los mercados a atender, no se consideran en forma plena.

- **Análisis del Talento Humano y Estructura Organizacional**

En la estructura organizacional intervienen todos los miembros activos de la Empresa, es decir los funcionarios de planta, contratistas en prestación de servicios y trabajadores oficiales, en donde su trabajo está relacionado con las competencias encaminadas a la prestación de un servicio, permitiendo dirigir y ejecutar los procesos y actividades de conformidad con su función constitucional y legal.

Con fundamento en lo anterior, el organigrama actual de la administración plasma los objetivos y su planta de cargos existentes es la siguiente:

Comportamiento de la Administración del personal

Vigencias	Libre Nombramiento y Remoción	Trabajadores Oficiales	Contratistas	Total
-----------	-------------------------------	------------------------	--------------	-------

2008	6	6	3	15
2009	6	6	3	15
2010	6	6	3	15
2011	6	6	3	15

Fuente: Dirección Administrativa

Del cuadro anterior se evidencia que la planta de personal no ha presentado variación desde el 2008.

Dicho comportamiento generó la siguiente planta de cargos:

Planta de Cargos		
1	Gerente	Libre Nombramiento
2	Director Administrativo	Libre Nombramiento
3	Jefe de Control Interno	Libre Nombramiento
4	Jefe de Contabilidad y Presupuesto	Libre Nombramiento
5	Jefe Área Comercial	Libre Nombramiento
6	Jefe Área Técnica	Libre Nombramiento
7	Asistente de Gerencia	Oficial
8	Auxiliar Administrativa y Financiera	Oficial
9	Auxiliar Técnico	Oficial
10	Auxiliar Servicios Generales	Oficial
11	Conductor	Oficial
12	Auxiliar Oficios Generales	Oficial
13	Asesor Jurídico	Contratista
14	Asesor Tributario	Contratista
15	Asesor de Sistemas	Contratista

Fuente: Dirección Administrativa

En cuanto a los pensionados y/o jubilados al 31 de Diciembre de 2011, la entidad refleja la siguiente información:

Concepto	Jubilados 2008	Jubilados 2009	Jubilados 2010	Jubilados 2011
Jubilados a Cargo de la entidad	2	5	4	4
Sustitutos a cargo de la entidad por jubilación	5	9	9	10

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Jubilados compartidos con el ISS según convención colectiva de trabajo	41	38	40	40
Sustitutos compartidos con el ISS	30	32	32	32
Jubilados por la entidad con expectativa de pensión con el ISS	18	18	14	13
Total	96	102	99	99

Fuente: Dirección Administrativa e Informe calculo actuarial y nomina

El anterior cuadro nos muestra un comportamiento referente a los Jubilados, relativo a los costos generados, los cuales sufrieron aumentos producto de los cálculos actuariales establecidos por la ley.

- **Análisis de los Sistemas de Información.**

Las Empresas cuenta con un software integrado de contabilidad SYSCAFE, mediante el cual se alimenta directamente la nomina, contabilidad, activos fijos y presupuesto, el cual funciona de manera integrada.

Las Empresas Municipales de Tuluá “EMTULUÁ” E.S.P., cuenta con link en la página Web de la Alcaldía Municipal de Tuluá, donde el Departamento Administrativo de Informática, es la Dependencia encargada del mantenimiento de la infraestructura tecnológica y de comunicaciones, asegurando de esta forma su disponibilidad y correcto funcionamiento de la plataforma tecnológica para la gestión de la información con el objetivo de ofrecer un servicio y la población tenga la oportunidad de conocer lo que está pasando con los proyectos y los recursos.

- **Gestión Documental.**

Las Tablas de Retención Documental están aprobadas mediante Resolución No-2.00.6.6-242-2009 y al realizar visita al Archivo Central y analizados los documentos referentes al cumplimiento de la función archivista, se observó que en ésta dependencia se encuentran los documentos debidamente organizados, identificados y clasificados en adecuadas condiciones de custodia conforme lo dispone la ley 594 del 2000.

- **Evaluación del Sistema de Control Interno.**

La Entidad cuenta con un modelo de operación por procesos evidenciado en un manual donde están documentados los diferentes instructivos, procesos, procedimientos, formatos y demás documentos, asegurando de esta manera la implementación de este subsistema, para lo cual se cuenta con un código de Ética, Misión, Visión y estrategias de la Entidad, con una estructura organizacional flexible.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Igualmente se debe de fortalecer de la capacitación de los funcionarios en cuanto a las auditorias de Calidad y MECI, además de la importancia de esta en la implementación del MECI.

Subsistema de Control de Gestión

Se han desarrollado elementos necesarios para la realización de actividades de control de información y de comunicación pública, tendientes al cumplimiento de los objetivos y metas propuestas, estableciendo reglas, acciones, métodos, procedimientos, instructivos, caracterizaciones e indicadores, buscando con ello el mejoramiento continuo.

Subsistema de Control de Evaluación

En la implementación de este sistema se han desarrollado mecanismos para la medición, evaluación y seguimiento por parte de control interno, necesarios para determinar la funcionalidad de toda la planta de personal, logrando desarrollar acciones de mejoramiento continuo en operatividad y prestación del servicio.

Se evidencio la falta de capacitación para la aplicación del programa de auditorias

Estado general del Sistema de Control Interno

Durante el 2011 se desarrollaron acciones encaminadas a la aplicación del modelo MECI, con el objetivo de fortalecer la cultura del control, como parte de la cultura organizacional de la entidad.

La implementación del MECI ha transitado por sus diferentes etapas, a fin de encontrarse a diciembre de 2011 un rango de cumplimiento e implementación del 97%. Es de anotar que el compromiso de la administración en dicho modelo se deberá mantener ajustado y actualizado en sus elementos.

Asimismo la Entidad debe de concientizar a todos los empleados de la importancia de darle cumplimiento a los elementos del MECI e implementar los procesos de Calidad.

3.1 FINANCIAMIENTO

Las Empresas Municipales de Tuluá “EMTULUÁ” E.S.P, atraviesan por un grave problema económico, como consecuencia de fallas estructurales en sus finanzas y la falta de planeación financiera; sus ingresos no provienen de su función principal; la de prestar servicios públicos domiciliarios, estos se generan especialmente en canon de arrendamiento de sus inmuebles, y en convenios interadministrativos con diferentes Municipios donde la Entidad actúa como intermediario y los márgenes de utilidad son

mínimos; por estas razones la tesorería no está en capacidad de generar en la vigencia, el disponible requerido para la cancelación de las obligaciones causadas en la misma y para reservar recursos para el apalancamiento obligaciones futuras (Reservas Financieras Actuariales), esta situación ha originado problemas de liquidez en la Entidad, y por consiguiente la generación de déficits fiscales recurrentes, los cuales se vienen incrementando en forma excesiva de una vigencia a otra, 2010 \$ 503 millones, 2011 \$ 1.208 millones, además, la Entidad causó pérdidas en los ejercicios contables de 2010 (\$232. millones) y 2011(\$496. millones).

Se valoraron otras variables financieras que atentan directamente contra la estructura Financiera de las Empresas Municipales de Tuluá “EMTULUA” E.S.P., como son; obligaciones potenciales al 31 de diciembre de 2011, por demandas y litigios en su contra por \$ 12.178 millones, que podrían convertirse en realidad y no se cuenta con el fondo de contingencia respectivo para afrontar esta situación; al 31 de diciembre de 2011 presenta un Cálculo Actuarial del Pasivo Pensional por \$16.346 millones, se evidenció que no existen recursos o bienes reservados para el al apalancamiento de esta obligación, como consecuencia de la falta de liquidez y generación de recursos propios, valorada estas variables, se puede colegir que las Empresas Municipales, presenta problemas económicos estructurales, por tal razón se hace urgente y necesario, la adopción de medidas y acciones que permitan restablecer en un periodo determinado la solidez económica y financiera de las Empresas Municipales.

ÁREA DE CONTABILIDAD

Esta división se encuentra a cargo de una funcionaria a la cual le corresponde el manejo contable y presupuestal de la Entidad, por No haber la respectiva segregación de funciones y No contar el Recurso Humano suficiente, esta división no genera valor agregado en el direccionamiento financiero y en la toma de decisiones de la alta gerencia. No se evidenciaron en el Área, estudios económicos y financieros que permitieran conocer en tiempo real, la situación fiscal y financiera de la Entidad (estudios de viabilidad financiera, identificaciones problemas de liquidez, propuestas de mejoramientos de las finanzas, investigaciones sobre unidades de negocio, etc.) que coadyuven en el mejoramiento económico de la Entidad.

En el análisis y revisión en forma aleatoria realizada en la división de contabilidad en el periodo auditado, se detectó lo siguiente:

GRUPO DE EFECTIVO (11) compuesto por las cuentas de Caja y Depósitos en Instituciones Financieras, al 31 de Diciembre de 2011, presentaban los siguientes saldos:

EFFECTIVO	
Nombre	dic-11
Caja	168.829,00
Depositos Ins Finan Emtulua	
Cuentas Ctes	263.920,00
Cuentas Ahorros	262.839,00
Recursos EMTULUA	526.759,00
Depositos Ins Finan Terceros	
Cuentas Corrientes	7.020.999,00
Cuentas de Ahorros	1.507.212,00
Recursos de Terceros	8.528.211,00
Total Efectivo	9.223.799,00

Estas cuentas se conciliaron en forma aleatoria y se determino que al 31 de diciembre de 2011, se encontraban estos recursos en la tesorería de la Entidad, los dineros del efectivo se encontraban apalancando las reservas de caja y apropiación constituidas el 31 de Diciembre de 2011.(Cierre Fiscal)

Es de anotar, que \$ 8.528.211 millones (Recursos de Terceros) en tesorería \$ 7.533 millones pertenecían a los convenio interadministrativo firmado con el Municipio de Tuluá, Jamundí, zarzal, la unión y calcedonia y \$ 1.519 millones correspondían a retenciones de Ley. Los recursos de los convenios interadministrativos fueron comprometidos en su totalidad, inclusive generando déficit fiscal por este concepto en \$ 1.208 millones.

Hallazgo No. 01 Administrativo, Disciplinario, y Proceso Sancionatorio

El Representante Legal, Director Financiero Auxiliar administrativa y financiero encargados del manejo del efectivo (grupo 11 Plan General de Contabilidad Publica) y la custodia y administración de las inversiones, para la vigencia de 2011 no constituyeron póliza de manejo, garantía obligada para posibles pérdidas de bienes del Estado. Con esta situación se viola presuntamente la Ley 42 de 1993 en su artículo 101 y 107.

INVERSIONES

Hallazgo No. 02 Administrativo.

No se evidenció acto Administrativo donde se fijen Criterios o establezcan políticas para la realización de las inversiones permanentes (C.D.T, Compra de acciones, etc.), lo cual sitúa en riesgo los recursos de la Entidad.

En el siguiente cuadro se relacionan las inversiones de las Empresas Municipales.

INVERSIONES AÑO 2011	
NOMBRE	dic-11
Inversiones e Instrumentos Derivados	2.799.760,00
Inversiones Adm de Liquidez en Títulos	1.747.221,00
Certificados de Deposito a termino	1.400.000,00
Otras inversiones en titulos de deuda	347.221,00
Inversiones Patrimoniales en Entidades	1.156.705,00
No controladas	
Entidades Privadas	1.087.097,00
Sociedades de Economia Mixta	69.608,00
Provision para protección de Inversiones(cr)	- 104.166,00
inversiones administracion de liquidez	- 104.166,00

El Valor de \$ 347.221, Se encuentra en proceso penal y fiscal por estar en riesgo de recuperación, producto de inversión realizada en Entidades no autorizadas para tal fin el año 2009, igualmente al cierre de la vigencia se constituyo C.D.T POR \$1.400 millones con el fin de provisionar los recursos del Pasivo Pensional con Centro Aguas el cual se encuentra en proceso judicial.

Las otras inversiones se tienen con la Entidad Centro Aguas por \$1.084 millones correspondientes a 1.084.040 acciones a \$ 1.000 c / u, frigotimana S.AS \$ 3 millones, correspondiente a 300 acciones a \$ 1.000. c/ u y Centro Diagnostico Automotor por \$ 69.6 millones con 57.713.68 acciones a \$ 1.000 c /u.

De las inversiones accionarias realizadas por la Entidad , por acuerdo entre las partes, no se giran los respectivo dividendos, la participación se capitaliza y con los documentos soportes, la Entidad realiza las contabilizaciones correspondientes , esta situación agrava aún más el problema de liquidez por el cual atraviesa la Empresa.

Es de Anotar, que los \$ 347.221 millones que está en riesgo de recuperación, según información suministrada por la Subdirección Operativa para Investigaciones Fiscales, por esta situación, se profirió Auto No. 5199 de 12 de Diciembre de 2012 fallo con responsabilidad Fiscal contra el Gerente y Director Financiero de la Época por valor de \$419.312 millones.

PROPIEDADES , PLANTA Y EQUIPO	
Nombre	dic-11
Terrenos	407.296,00
Construcciones en Curso	
Edificaciones	1.623.567,00
Plantas, Ductos Tuneles	2.504.083,00
Redes , Lineas y Cables	16.705.571,00
Equipo Medico Cientifico	108.924,00
Muebles, Enseres y Equipo Ofici	212.625,00
Equipos de comu y comp	307.839,00
Equipos Transporte, Traccion	72.214,00
Depreciación Acumulada	- 11.228.574,00
Total Propiedad Planta y Equipo	10.713.545,00

No se tiene control adecuado de la Propiedad Planta y Equipo; la totalidad de los bienes no se encuentran clasificación e identificados con el código respectivo, además, en algunos bienes no se evidencian documentos soportes, que garanticen el derecho sobre la propiedad. No se han realizado los respectivos avalúos técnicos, por consiguiente no se revela su valor real, creando incertidumbre los valores reflejados en esta cuenta..

Hallazgo No. 03 Administrativo Disciplinario

La Entidad, No cuenta con almacén donde se controle y custodie los bienes devolutivos, de consumo y los Inmuebles, evidenciándose un riesgo altísimo en las posibles pérdidas de recursos por la falta de cuidado de estos elementos contrariando los preceptos establecidos en la circular conjunta del Procurador General de la Nación y el Contralor Generala Republica del 16 de Diciembre de 2003(sobre deberes de las Entidades en la administración y cuidado de los bienes) y la Ley 87 de 1993 en su artículo 2.

La cuenta 1999 valorizaciones perteneciente al Grupo de los Otros Activos presenta un saldo de \$141.427, millones, con el fin de soportar este valor la Entidad aporta estudio realizado por el Señor: FELIX H. QUINTERO (Avalúos y asesorías) en el año de 1999. En el cual no se relaciona en forma detallada los activos (Muebles, Inmuebles y Equipo) sujetos a la valorización y cuáles fueron los criterios para determinar el nuevo valor, esta situación crea incertidumbre y sobrestima los Activos, no mostrando razonabilidad los Estados financieros.

PASIVOS ESTIMADOS

CALCULO ACTUARIAL A DICIEMBRE 31 DE 2011	INPREVISTOS	TOTAL CALCULO
Pensiones actuales	4.566.394.616,00	781.096.893,00
Cuotas Partes Otras Entidades	748.075.010,00	127.960.703,00
Cuotas Partes Centro Aguas	3.685.731.429,00	630.456.544,00
Bonos Pensionales Tipo T	4.958.558.775,00	848.177.869,00
Total	13.958.759.830,00	2.387.692.009,00

A 31 de diciembre de 2011 las Empresas Municipales de Tuluá presenta un estudio del cálculo actuarial del pasivo pensional que asciende \$ 16.346 millones, revisada y analizada la información financiera de la Entidad se pudo constatar, que no existen recursos o bienes reservados para el apalancamiento de esta obligación, este escenario atenta directamente contra la estructura financiera de la Entidad. Ubicando la Empresa en indicadores de inviabilidad.

De otra parte, La Entidad a 31 de Diciembre de 2011 presenta contingencias (litigios o demandas) con pretensiones de \$12.178 millones, se evidenció que la Entidad no cuenta con recursos provisionados para afrontar estas potencialidades, en el evento que se conviertan en realidades., esta situación agravaría aun más las finanzas de la Entidad.

Analizados en detalle los Estados Financieros de la Entidad al 31 de Diciembre de 2011, No se evidencio obligaciones que se puedan considerar Deuda Publica.

PATRIMONIO

Se Encuentra representado en las siguientes cuentas:

PATRIMONIO	-151.193.519.647,46
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	-151.193.519.647,46
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	424.290.198,51
Pérdida o déficit acumulados	424.290.198,51
RESULTADOS DEL EJERCICIO	0,00
Pérdida o déficit del ejercicio	0,00
SUPERAVIT POR VALORIZACIÓN	-141.426.666.849,42
Inversiones en sociedades de economía mixta	-183.177.471,50
Inversiones en entidades privadas	-2.056.221.183,37
Terrenos	-7.949.089.765,50
Edificaciones	-1.718.508.431,74
Plantas, ductos y túneles	-4.369.286.966,19
Redes, líneas y cables	-125.150.383.031,12
Muebles enseres y equipo de oficina	0,00
Equipos de comunicación y computación	0,00
REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	-9.387.690.473,00
Capital	590.233.300,80
Donaciones	-820.000,00
Utilidad o pérdida de ejercicios anteriores	-9.977.103.773,80
EFFECTO DEL SANEAMIENTO	-803.452.523,55
EFFECTOS DEL SANEAMIENTO	-803.452.523,55

La cuenta más representativas del patrimonio es el superávit por valorización \$141.426 millones, la cual no está soportada estudios técnicos que relacionen en forma detallada los activos (Muebles, Inmuebles y Equipo) sujetos a la valorización y cuáles fueron los criterios para determinar el nuevo valor, esta situación desnaturaliza el patrimonio de la Entidad, toda vez que la cuenta superávit por valorización representa el 93% del patrimonio.

Hallazgo No. 04 Administrativo Disciplinario.

No se Encuentra constituido el comité de saneamiento contable, contrariando lo dispuesto por la Contaduría General de la República, la cual establece que se deben adelantar todas las veces que sea necesario las gestiones administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en los estados, informes y reportes contables, de tal forma que estos cumplan con las características cualitativas de confiabilidad, con este actuar se viola presuntamente la Resolución 357 de julio de 2008 en el numeral 3.1.1

PÓLIZAS DE SEGURO

La Entidad constituyo póliza Multiriesgo con la Aseguradora Solidaria de Colombia identificada con el No. 650-73-994000000019 por valor de \$ 4.490.723.625. Estableciendo los siguientes amparos:

Contra, incendio, rayo y anexos deducibles 10% del valor de la pérdida
 Edificio 2.441.406.450
 Muebles Y Enseres 183.142.861
 Maquinaria y Equipo 69.307.518
 Herramientas y Accesorios 26.462.500
 Responsabilidad Civil Extracontractual deducible 10% del valor de la pérdida
 Patrimonio Asegurado 400.000.000
 Incendio y Rato en aparato Eléctricos Deducible 10% del valor de la pérdida
 Maquinaria y Equipo 50.000.000
 Arrendamiento por Alojamiento Temporal deducible 10% del valor de la pérdida.
 Edificios 146.484 375.

CONTROL INTERNO CONTABLE

RESULTADOS DEL DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EMPRESAS MUNICIPALES DE TULUA " EMTULUA" E.S.P 2011						
MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO		Puntaje por grupo	Interpretación	Puntaje por subsistema contable	Interpretación	Puntaje del Sistema Contable
GENERALES		3,13	ADECUADO	3,13	ADECUADO	
ESPECIFICOS	Área del Activo	2,38	INSUFICIENTE	2,84	INSUFICIENTE	2,98
	Área del Pasivo	2,80	INSUFICIENTE			
	Área del Patrimonio	2,67	INSUFICIENTE			
	Área de Cuentas de Resultado	3,50	ADECUADO			

La medición o valoración realizada al Control Interno en el proceso contable, se realizó con el propósito de determinar la calidad de la información, el nivel de confianza que se le puede otorgar, y así mismo verificar si las actividades de control interno Contable son eficaces, eficientes y económicas en la prevención y neutralización del riesgo inherente a la gestión contable, con el fin de prevenir la posibilidad de ocurrencia de eventos, tanto internos como externos, que tienen la probabilidad de afectar o impedir el logro de información contable con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad. En el periodo evaluado se evidencio:

- No se han realizado avalúos técnicos de la propiedad planta y Equipo, no se revela su valor real, por consiguientes no se ajustan en los estados financieros.
- El control en el área financiera no es adecuado, la oficina de Control Interno no ha realizado auditorías internas, en la vigencia auditada a los diferentes procesos, ni se tienen controles definidos para los mismos.
- No se evidencia manual de procesos y Procedimientos contables, que definan en forma detallada las actividades desarrolladas por el Área.
- No se construyó un Mapa de riesgos que analice y aminore los riesgos en los que pueda incurrir el Área Financiera en lo referente al recurso Humano, Tecnológico y Financiero
- Se realizaron registros contables de valorizaciones, sin contar con la totalidad de los documentos soportes.
- Los Estados Contables no se publican en sitios visibles para la comunidad.
- La Entidad no Cuenta con almacén donde se controle y custodie los bienes devolutivos, de consumo y los Inmuebles, por tal razón no se pueden realizar conciliaciones entre la información contable, y la física.
- Con las observaciones descritas se puede determinar, que el control interno contable de la Entidad es: **INSUFICIENTE**

PRESUPUESTO

La información presupuestal presta una utilidad mínima, en la Entidad, el presupuesto no es el Instrumento económico que materializa el plan Estratégico, No genera valor agregado en la toma de decisiones y en la gestión del las Empresas Municipales, se puede deducir que se ha implementado, solo con el fin de expedir disponibilidades y registros presupuestales y no quedar expuestos a sanciones legales.

Hallazgo No. 05 Administrativo Disciplinario.

El plan estratégico de las Empresas Municipales de Tuluá “EMTULUA” E.S.P. presenta solamente la parte general, es decir, los objetivos, metas, estrategias etc., careciendo del componente del plan de inversiones. No reflejando en este, La proyección de los recursos financieros disponibles para su ejecución y su armonización con los planes de gasto público; La descripción de los principales programas y subprogramas, con indicación de sus objetivos y metas nacionales, regionales y sectoriales y los proyectos prioritarios de inversión; violando con este actuar presuntamente la ley 152 de 1994 en sus artículos 4 y 6

Hallazgo No. 06 Administrativo Disciplinario.

El presupuesto de las Empresas Municipales de Tuluá “EMTULUA” E.S.P. No tiene correspondencia con los contenidos del Plan Estratégico, ya que este carece de la parte de inversiones, siendo imposible construir indicadores que permitan medir el grado de cumplimiento de los proyectos programados y de esta forma, controlar y evaluar la gestión administrativa. Contrariando lo establecido en el decreto 115 de 1996 en su artículo 3.

Hallazgo No. 07 Administrativo.

No se presentó el Estado de Flujo de caja, como herramienta fundamental complementaria para el análisis de la información financiera y presupuestal, que permita una adecuada toma de decisiones administrativas, y controlar la liquidez de la Entidad y evitar así posibles Déficits Fiscales.

Con el fin de analizar el comportamiento de los presupuestos en las vigencias auditadas, se presentan los siguientes cuadros:

PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIA DE 2011				
DESCRIPCION	INICIAL	DEFINITIVO	EJECUTADO	% DE EJECUCION
INGRESOS	15.544.709.426	30.702.327.399	28.525.625.507	93%
Disponibilidad Inicial	1.000	1.111.327.549	1.111.326.549	100%
Operacionales	2.804.966.736	2.804.967.736	2.620.922.670	93%
Arrendamiento	2.804.966.736	2.804.967.736	2.620.922.670	93%
Contrato 017 de 2000	2.591.346.720	2.591.347.720	2.413.770.684	93%
canon de Edificio	160.406.712	160.406.712	157.564.461	98%
Canon de Bodega	45.264.792	45.264.792	41.921.812	93%
Otros Canon de Arrendamiento	7.948.512	7.948.512	7.665.713	96%
Aportes de Capital	7.441.840.413	6.974.064.197	4.802.909.488	69%
Transferencias del Municipio	546.995.871	96.995.871	65.278.488	67%
Transferencias Municipios Regalias	90.331	90.331		0%
Otros Convenios con el Municipio	4.001.000	-		
Transporte Hidrocarburos	49.947.211	-		
Convenio Plan Dptal de Aguas	6.600.000.000	6.177.631.000	4.737.631.000	77%
Otro Ingresos No tributarios	240.806.000	699.346.995	178.498.883	26%
Reservas Presupuestales	5.297.901.277	5.297.901.277	5.297.901.277	100%
RECURSOS DE TERCEROS		14.514.066.640	14.514.066.640	100%
Convenios Municipios				
ZARZAL		3.582.778.140	3.582.778.140	100%
LA UNION		1.495.461.704	1.495.461.704	100%
JAMUNDI		9.032.866.796	9.032.866.796	100%
INFITULUA		52.960.000	52.960.000	100%
CAICEDONIA		350.000.000	350.000.000	100%

Hallazgo No. 08 Administrativo Disciplinario.

Las Empresas Municipales de Tuluá “EMTULUA” E.S.P., viene afectando sus presupuesto con recursos de terceros, como son los provenientes, de los convenios Interadministrativos firmados con: Municipios de Tuluá, Zarzal, La Unión, Jamundí, Calcedonia, INFITULUÁ, inflando de esta forma los presupuesto de la Entidad con recursos que pertenecen a otras Entidades, que no deben formar parte de sus ingresos y relacionando proyectos de inversión en sus presupuestos que le pertenecen a la Entidad contratante, contraviniendo con este actuar los preceptos establecidos en el Decreto 115 de 1996 en sus artículos 12 y 34.

Como se puede observar en el cuadro de referencia, las cifras representativas, en la ejecución del ingreso, corresponden a los recursos de terceros con \$14.514 millones de los convenios (Zarzal, la Unión, Jamundí, INFITULUÁ, Calcedonia) y el Convenio Interadministrativo con Tuluá, que también debe considerarse como un tercero, el cual asciende a \$4.737 millones.

Como se puede evidenciar, los ingresos de las Empresas Municipales de Tuluá “EMTULUA” E.S.P., no provienen de su función principal; la de prestar servicios públicos domiciliarios, estos se generan especialmente en canon de arrendamiento de sus inmuebles, en la vigencia ejecutó por este concepto \$2.620 millones, con los cuales se apalancan los gastos corrientes de la Entidad, en estos contrato se pacta el incremento de acuerdo al I.P.C causado en la vigencia, por esta razón sus crecimientos son lineales.

PRESUPUESTOS DE EGRESOS VIGENCIA DE 2011				
DESCRIPCION	INICIAL	DEFINITIVO	EJECUTADO	% DE EJECUCION
TOTAL GASTOS	15.544.709.426	30.702.327.398	19.495.640.557	63%
Gastos de Funcionamiento	2.973.731.194	3.183.770.510	2.775.540.363	87%
Sevicios Personales	1.164.315.680	1.152.969.118	1.118.142.766	97%
Gastos Generales	736.209.100	873.301.062	560.583.548	64%
Transferencias Corrientes	1.073.206.414	1.157.500.330	1.096.814.049	95%
Reservas Presupuestales (C XP)	5.297.901.277	5.297.901.277	2.872.291.580	54%
Gastos de Inversion	7.273.076.955	22.220.655.611	13.847.808.614	62%
Recursos TULUA	7.273.076.955	7.706.588.972	5.515.516.483	72%
Municipios				
ZARZAL		3.582.778.140	2.162.095.004	60%
LA UNION		1.495.461.704	1.122.782.388	75%
JAMUNDI		9.032.866.795	4.856.396.902	54%
INFITULUA		52.960.000	52.960.000	100%
CAICEDONIA		350.000.000	138.057.837	39%

Como se manifestó anteriormente, se relacionan en el presupuesto de las Empresas Municipales de Tuluá “ EMTULUA “ E.S.P., proyectos de inversión que pertenecen a un tercero, el cual los contrato para la ejecución del mismo, en este caso, los Municipios de; Tuluá, Zarzal, La Unión, Jamundí, Caicedonia , de lo anterior se colige que la Entidad infla sus presupuestos con inversión, que no le pertenece, desnaturalizando de esta forma, la información presupuestal.

Como se puede observar en el cuadro de referencia, las cifras representativas, en la ejecución del Egreso, corresponden a la Inversión de terceros con \$13.847 millones de los convenios firmados (Zarzal, la Unión, Jamundí, INFITULUÁ, Calcedonia) donde las Empresas Municipales solo actúan como contratista, es decir, ejecutor del Proyecto, pero por ninguna razón este le pertenece a la entidad, o formaran parte de sus activos.

Con Los ingresos corrientes generadas por la Entidad (canon arrendamiento), la Entidad apalanca sus gastos corrientes, en la vigencia 2011, se ubicaron en \$2.775 millones, estos se incrementan con el IPC causado, y se modifican en el transcurso de la vigencia, de acuerdo con los flujos de caja.

CIERRE FISCAL VIGENCIA 2011

De acuerdo con la información reportada por la Entidad, se presentan los resultados arrojados en el ejercicio fiscal de 2011:

- **Resultado Fiscal:**

La Entidad ejecutó sus ingresos de VEINTIOCHO MIL QUINIENTOS VEINTISÉIS MILLONES (\$28.526 millones) por debajo de sus gastos de VEINTINUEVE MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y CINCO MILLONES (\$29.945 millones), generando un Resultado Fiscal de MIL CUATROCIENTOS VEINTE MILLONES (\$-1.420 millones), mientras que en la vigencia anterior presentó resultado de QUINIENTOS DIEZ MILLONES (\$-510 millones) mostrando un incremento en NOVECIENTOS DIEZ MILLONES (\$-910 millones). (Ver cuadro No. 1)

Cuadro No. 1

Resultado Fiscal del Ejercicio

(cifras en pesos)

EJECUCION ACTIVA DE INGRESOS			EJECUCION ACTIVA 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	
28,525,625,507	0	28,525,625,507	19,495,640,557	1,670,184,220	8,779,522,149	0	29,945,346,926	-1,419,721,419

Fuente: Área Contable y Presupuestal

- **Ejecución Presupuestal Vs. Tesorería:**

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2011 por concepto de recaudos en efectivo de VEINTIOCHO MIL QUINIENTOS VEINTISÉIS MILLONES (\$28.526 millones), se le restaron los pagos efectuados en la vigencia de DIECINUEVE MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y SEIS MILLONES (\$19.496 millones), generando un saldo de NUEVE MIL TREINTA MILLONES (\$9.030 millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro de DIEZ MIL SETECIENTOS VEINTITRÉS MILLONES (\$10.723 millones) menos descuentos para Terceros (retefuente, reteiva, otros) de MIL QUINIENTOS DIECINUEVE MILLONES (\$1.519 millones), se determinó que en tesorería hay una diferencia de los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia, por CIENTO SETENTA Y CUATRO MILLONES (\$174 millones), lo que permite establecer que la entidad no esta manejando la totalidad de los recursos por presupuesto, contrariando lo establecido en los artículos 5 del decreto 115 de 1996 y el artículo 345 de la Constitución Política de Colombia. (Ver Cuadro 2)

Cuadro No. 2

Ejecución presupuestal versus Tesorería (cifras en pesos)

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
9,029,984,950	10,722,841,895	1,519,340,888	173,516,057

Fuente: Área Contable y Presupuestal

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

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 determinó que generó unas cuentas por pagar sin recursos en tesorería en la fuente de recursos propios por TREINTA Y SIETE MILLONES (\$37 millones) y en los fondos especiales por MIL DOSCIENTOS NUEVE MILLONES (\$1.209 millones). Y unos recursos por pagar a terceros de MIL QUINIENTOS DIECINUEVE MILLONES (\$1.519 millones). (Ver cuadro 3)

Cuadro No. 3

Recursos a incorporar presupuesto siguiente vigencia (cifras en pesos)

EMTULUA E.S.P.	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	1,622,856,757	47,328,463	0	0	0	0	1,670,185,220
Reservas Presupuestales F26	84,165,363	8,695,356,786	0	0	0	0	8,779,522,149
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	1,669,752,423	7,533,748,584	0	0	0	1,519,340,888	10,722,841,895
Superavit o Deficit	-37,269,697	-1,208,936,665	0	0	0	1,519,340,888	273,134,526

Fuente: Área Contable y Presupuestal

3.2 LEGALIDAD.

Se evidenció que la entidad Empresas Municipales de Tuluá" EMTULUÁ" E.S.P. ,en su Plan Estratégico no presentó el componente de inversión, por tal razón no se le puede hacer un monitorio o seguimiento a la Gestión, porque es imposible construir indicadores que permita medir el nivel de cumplimiento (proyectado versus lo ejecutado).

Para la selección de la muestra de la contratación se tuvo como criterio la escogencia

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

del universo, del valor total de los contratos que fueron rendidos por el Sistema de Rendición en Línea – RCL, por valor de **\$363.364.451** millones para la vigencia 2011 - Fuente de Financiación - Recursos Propios.

VIGENCIA	CONTRATO SUSCRITOS	VALOR	SELECCIÓN	%	VALOR
2011	16	363.364.461	16	100	363.364.461

Fuente: Rendición de contratos en "RCL"

De acuerdo al Memorando de Encargo No. 13, la Auditoría se desarrolla con énfasis en el Plan Estratégico y la Contratación, por lo tanto, se evaluó el 100% de la contratación suscrita en la vigencia 2011, representada en \$363.364.461 millones.

Se revisó la contratación de obra de acuerdo con la relación presentada por la entidad, vigencias 2011, observándose que se suscribieron tres (3) contratos por \$197.180.517, millones, un (1) contrato de Interventoría por \$11.490.000 millones y doce (12) contratos de Prestación de Servicios por \$154.693.395 millones.

Realizado el análisis a la contratación vigencia 2011, se observa que en el proceso contractual la entidad cumplió parcialmente con los principios de transparencia, economía y responsabilidad, y la función administrativa del estado consagrado en su Artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, lo que obliga a la Contraloría Departamental del Valle, a señalar a la empresa las debilidades plasmadas en el presente informe y los riesgos de tipo administrativo y legales en que incurre la administración por incumplir las normas aplicables al proceso de contratación que se describen a continuación:

Hallazgo No. 09 Administrativo.

Empresas Municipales de Tuluá "EMTULUÁ" E.S.P., estableció mediante Acuerdo Interno No. 001 del 18 de febrero de 2011, el Manual de Contratación, donde se constituye norma de obligatorio cumplimiento para la suscripción de la contratación de la entidad, evidenciándose que no se han realizado los ajustes al Manual de Contratación, sin tener en cuenta que se han presentado cambios normativos, como es el caso de la Ley 1474 de 2011 Estatuto Anticorrupción.

Existe el Manual de Interventoría al que no le han hecho los respectivos ajustes de acuerdo a la Ley 1474 de 2011 en sus artículos 82, 83 y 84 del Estatuto Anticorrupción, en lo que respecta a la obligatoriedad y responsabilidad de los interventores y supervisores

Etapas Precontractual

Hallazgo No. 10 Administrativo y Disciplinario

Se evidenció que los expedientes de los contratos de prestación de servicios Nros: 120-12 -01-007 de 2011 y 160 -12-01-025 de 2011 suscritos por la entidad, no se realizaron los análisis de conveniencia y necesidad del servicio, consagrados en el Artículo 209 de la Constitución Política de 1991 como guía fundamental en la Administración Pública.

Etapas Contractual

Hallazgo No. 11 Administrativo.

Las debilidades son evidentes en materia de Interventoría y supervisión e impactan que los objetos contractuales no se cumplan con las características técnicas ni en la oportunidad que requiere la comunidad, son un simple requisito para el pago, Difícilmente el interventor va más allá de la verificación de las obligaciones de forma pactadas y nunca se mide el impacto de la obra ejecutada.

El Supervisor se limita a diligenciar un formato establecido por la entidad del cumplimiento de las labores realizadas por los contratistas, sin detallar cada una de las actividades, avances y resultados esperados, lo que denota deficiencia en la labor encomendada al supervisor. Incumpliendo lo estipulado en la Ley 80 de 1993 en su artículo 53 y la Ley 1474 de 2011 en sus artículos 82, 83 y 84 Estatuto Anticorrupción.

Etapas Postcontractual

Hallazgo No. 12 Administrativo

Se evidencia que en la entidad Empresas Municipales de Tuluá “ EMTULUA” E.S.P., presenta confusión en el cumplimiento de la elaboración de las actas de recibo final y de las de liquidación, la primera debe quedar suscrita dentro del plazo contractual y contiene las cantidades conciliadas entre el Interventor y el contratista, la segunda se suscribe según dentro de los cuatro (4) meses siguientes. Incumpliendo el artículo 209 de la Constitución Política de 1991, como guía fundamental en la función pública.

Hallazgo No. 13 Administrativo Disciplinario y Fiscal.

Se evidenció que la entidad Empresas Municipales de Tuluá - EMTULUA E.S.P., en la vigencia 2011, no realizó los descuento del 5%, de que trata la Ley 418 de 1997, prorrogada y modificada por las leyes 548 de 1999, 782 de 2002, 1106 de 2006 y 1421 de 2010, que trate de contratos de obra celebrados por personas naturales o Jurídicas con entidades de derecho público o que suscriban contratos de adición al valor de los existentes.

Es importante aclarar que la norma que impone la contribución no distingue si el proceso contractual se rige por el derecho privado o por el estatuto General de contratación de la Administración Pública o por el régimen particular de la actividad económica y comercial de la respectiva empresa, simplemente hace alusión a la celebración del contrato de obra pública entre una persona natural o jurídica y una entidad de derecho público. Discriminados así:

Contrato de obra No.160-12-02.034.2011 por valor de \$127.665.003	
Contrato de obra No.160-12-02.035-2011 por valor de \$ 52.215.517	
Contrato de obra No, 160-12-05.001-2011 por valor de \$ 17.300.000	
Total	\$197.180.517

Determinándose un presunto detrimento patrimonial por **\$9.859.025,85**, para la entidad al no realizar los respectivos descuentos y trasgrediendo la normatividad antes mencionada.

Hallazgo No. 14 Administrativo

Los contratos de prestación de servicios Nros. 120-12-01-007-2011 y 160-12-01-025-2011, no se evidencia la experiencia laboral, acreditación de estudios profesionales realizados y certificación de la idoneidad de los contratistas, incumplimiento al Artículo 209 de la Constitución Política de Colombia de 1991.

Procesos Judiciales

La entidad EMTULUA E.S.P., tiene conformado el Comité de Conciliación Judicial, por medio de la Resolución No.068 del 8 de mayo de 2006, de acuerdo a las atribuciones conferidas en el Acuerdo 175 de marzo 8 de 2005, artículos 4° y 5°, modificado por el acuerdo 023 de noviembre 25 de 2004.

La entidad Empresas Municipales de Tuluá – EMTULUÁ. E.S.P., cuenta con diecisiete (17) procesos judiciales que en la actualidad se encuentran en trámite.

3.4 QUEJAS

Durante el desarrollo del proceso auditor, no se recibió ninguna queja de la comunidad, como tampoco de la Dirección Operativa de Comunicaciones y Participación Ciudadana.

3.5. REVISIÓN DE LA CUENTA

Los antecedentes al alcance de la revisión de la cuenta vigencia 2011, se realizó de acuerdo a la rendición efectuada en RCL, con la información de Planeación, Presupuesto y Jurídico aportada al proceso auditor.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Por lo anterior la Entidad rindió la información de la cuenta dentro de los plazos previstos en la Resolución Orgánica emanada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

3.6 RENDICIÓN PÚBLICA DE LA CUENTA

Dando cumplimiento a los artículos 7 y 31 de la Resolución Reglamentaria 100-28.02 006 de julio 12 de 2011 de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y los artículos 32 y 33 de la Ley 489 del 29 de diciembre de 1998, se pudo observar que se realizó una rendición de cuentas conjuntamente con la Administración Municipal de Tuluá del informe de gestión de la vigencia 2011 como un balance de los resultados alcanzados

De manera secuencial se explica la orientación estratégica de cada uno de los programas ejecutados, las metas alcanzadas, de acuerdo a los proyectos que más impacto tuvieron; además en este informe de gestión no se mencionan las metas que no se cumplieron.



4. ANEXOS

1. Dictamen Integral Consolidado
2. Opinión Estados Contables
3. Cuadro Resumen de Hallazgos

1. DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO

Doctor

ANDRÉS ALBERTO ÁLVAREZ TORO

Gerente.

Empresas Municipales de Tuluá “EMTULUÁ” E.S.P.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral modalidad Regular a las Empresas Municipales de Tuluá “EMTULUÁ” E.S.P.

Lo anterior 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 las áreas, actividades o procesos examinados, el examen de los Balances Generales consolidados a 31 de diciembre del 2011 y los Estados de Actividad Financiera, Económica y Social consolidados para los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del mismo año; dichos Estados Contables consolidados fueron examinados y comparados con los del año anterior, los cuales fueron auditados por la Contraloría Departamental del Valle. 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. Así mismo, evaluó el Sistema de Control Interno y el cumplimiento del Plan de Mejoramiento.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada 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 pronunciamiento sobre el fenecimiento de las cuentas, con fundamento en el concepto sobre la gestión adelantada por la administración de la entidad en las áreas o procesos auditados y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables consolidados.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la misma.

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas, y se excluyeron del informe, los hallazgos determinados están debidamente soportados.

DICTAMEN INTEGRAL

Con base en el Concepto sobre la Gestión de las Áreas, Procesos o Actividades auditadas y la Opinión sobre los Estados Contables consolidados, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, **No Fenece** la cuenta de la Entidad correspondiente a la vigencia 2011.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

Concepto sobre Gestión y Resultados.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en las Áreas, Procesos o Actividades auditada, para la vigencia 2011 fue **Desfavorable**, producto de la calificación consolidada de 68%, donde presenta una Gestión Inadecuada con 98 puntos de 156 esperados, una Gestión Adecuada en Legalidad con 52 puntos de 64 esperados y un Gestión Financiera Inadecuada de 64 puntos sobre 108 esperados.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

CALIFICACIÓN CONSOLIDADA DEL DICTAMEN INTEGRAL				
CONCEPTOS		CALIFICACIÓN		
CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN		DESFAVORABLE		
OPINIÓN ESTADOS CONTABLES		NEGATIVA		
DICTAMEN INTEGRAL		NO FENECE		
CONCEPTOS	GESTIÓN	ESPERADO	CALIFICADO	%
CONSOLIDADO GESTIÓN	INADECUADA	156	98	68%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	ADECUADA	64	52	
CONSOLIDADO FINANCIERA	INADECUADA	108	64	

Concepto sobre los Estados Contables.

La opinión de los estados contables es **Negativa** de conformidad con lo expuesto en el anexo 2.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron catorce (14) Hallazgos Administrativos, de los cuales ocho (8) con incidencia Disciplinaria y uno (1) de carácter Fiscal por \$9.859.025,85, los cuales serán trasladados ante la autoridad competente.



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad debe realizar un Plan de Mejoramiento que incluya las acciones incumplidas en el anterior documento, y las acciones y metas que se implementarán para solucionar las deficiencias u observaciones comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

El Plan de Mejoramiento debe ser entregado a la Subdirección Técnica para el Cercofis Tuluá, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución Reglamentaria 100-28.02 006 de julio 12 de 2011.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

2. OPINIÓN ESTADOS CONTABLES

Doctor
ANDRÉS ALBERTO ÁLVAREZ TORO
Gerente.
Empresas Municipales de Tuluá “EMTULUÁ” E.S.P.

Asunto: Opinión Estados Contables Vigencia Fiscal 2011.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría a los Estados Financieros de las Empresas Municipales de Tuluá - Valle, a través del examen al Balance General al 31 de diciembre del año 2011 y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de la vigencia 2011, así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y la evaluación del Sistema de Control Interno Contable.

La presentación de los Estados Contables y la información analizada es responsabilidad de la entidad, la de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consiste en producir un informe en el cual se exprese una opinión sobre la razonabilidad de dichos estados, así como la Eficiencia y la Eficacia del Sistema de Control Interno.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo a normas, políticas y procedimientos de Auditoría prescritos por la Contraloría Departamental del Valle y la Resolución 100-28.22.005 del 14 de diciembre de 2006, donde se implementa el Sistema de Gestión de Calidad, compatibles 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 la opinión y los conceptos expresados en el informe. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la Gestión de la entidad; las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno contable.

El área financiera no da cumplimiento a las actividades mínimas a desarrollar de control interno en el proceso contable, contempladas en la Resolución 357 de julio de 2008 de la Contaduría General de la Nación.

La totalidad de los bienes de la Entidad no se encuentran clasificados e identificados con el código respectivo, en algunos bienes no se evidencian documentos soportes, que garanticen el derecho sobre la propiedad.

En la Propiedad, Planta y Equipo; No se han realizado los respectivos avalúos técnicos, por consiguiente no se revela su valor real, creando incertidumbre en los valores reflejados en la cuenta, además, Esta situación afecta el cálculo de depreciación, amortización y valorización; por lo tanto para la vigencia examinada el saldo de estas cuentas es incierto.

El control en el área financiera no es adecuado, la oficina de Control Interno no ha realizado auditorías internas, en la vigencia auditada a los diferentes procesos, ni se tienen controles definidos para los mismos.

No se evidencia manual de procesos y Procedimientos contables, que definan en forma detallada las actividades desarrolladas por el Área.

No se construyó un Mapa de riesgos que analice y aminore los riesgos en los que pueda incurrir el Área Financiera en lo referente al recurso Humano, Tecnológico y Financiero.

Se realizaron registros contables de valorizaciones, sin contar con la totalidad los estudios técnicos, que sirvan de soporte para los registros contables, sobrestimando de esta forma la cuenta.

La Entidad no Cuenta con almacén donde se controle y custodie los bienes; devolutivos, consumo e Inmuebles, por tal razón no se pueden realizar conciliaciones entre la información contable, y los bienes físicos.

En la cuenta de inversiones; el valor de \$ 347.221 millones correspondiente inversiones en títulos de deuda, está en riesgo de recuperación, producto de inversión realizada en Entidades no autorizadas para tal fin; creando esta situación incertidumbre en la Cuenta de Inversiones.

No se Encuentra constituido el comité de saneamiento contable, contrariando lo dispuesto por la Contaduría General de la República, la cual establece que se deben adelantar todas las veces que sea necesario las gestiones administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en los estados, informes y reportes contables, de tal forma que estos cumplan con las características cualitativas de confiabilidad.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

En nuestra opinión, la razonabilidad de los Estados Contables es **Negativa**, en todo aspecto significativo, la situación financiera de las Empresas Municipales de Tuluá “EMTULUA” E.S.P., a diciembre 31 de 2011, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por el periodo que terminó en esta fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptados por la Contaduría General de la Nación.

Atentamente,

WILMAR RAMÍREZ SALDARRIAGA

Contador Público

Tarjeta Profesional No. 130709-T

130-7-19.11

3. FORMATO RESUMEN DE HALLAZGOS

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LAS EMPRESAS MUNICIPALES DE TULUÁ “EMTULUÁ” E.S.P Vigencia 2011									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL	
FINANCIERO									
01	El Representante Legal, Director Financiero Auxiliar administrativa y financiero encargados del manejo del efectivo (grupo 11 Plan General de Contabilidad Publica) y la custodia y administración de las inversiones, para la vigencia de 2011 no constituyeron póliza de manejo, garantía obligada para posibles pérdidas de bienes del Estado. Con esta situación se viola presuntamente la Ley 42 de 1993 en su artículo 107	La empresa realizó las gestiones pertinentes para la constitución de amparos de manejo para los siguientes funcionarios de la entidad, Gerente, Director Administrativo y Financiero, Auxiliar Administrativo y Financiero y Asistente de Gerencia, los cuales fueron negados por diferentes compañías aseguradoras, justificados en que el patrimonio de los asegurados no era suficiente para avalar las garantías solicitadas. Se adjunta oficio DT-469-10 de la agencia de seguros Javier H. Arroyave, que confirma lo antes mencionado.	Analizada los argumentos expuestos por la entidad, el grupo auditor no los encuentra pertinentes, por tal razón deja en firme el hallazgo Administrativo con connotación disciplinaria., para su respectivo plan de mejoramiento y traslado a la Entidad correspondiente	X	X				
02	No se evidencio acto Administrativo donde se fijen Criterios o establezcan políticas para la realización de las inversiones permanentes (C.D.T, Compra de acciones, etc.), lo cual sitúa en riesgo los recursos de la Entidad.	Emtuluá cuenta con un manual de inversiones aprobado en reunión de Junta Directiva del 1 de noviembre de 2001, mediante acta número 004-2001, en el cual en su numeral 1.1, indica cuáles inversiones son admisibles, describiendo las de renta variable y las de renta fija. Anexo Copia.	Evaluada la respuesta de la Administración , el Grupo auditor, resuelve confirmar el hallazgo, con el fin de realizar el respetivo seguimiento en el plan de mejoramiento	X					
03	La Entidad, No cuenta con almacén donde se controle y custodie los bienes devolutivos, de consumo y los Inmuebles, evidenciándose un riesgo altísimo en las posibles pérdidas de recursos por la falta de cuidado de estos elementos contrariando los preceptos establecidos en la circular conjunta del Procurador General de la Nación y el Contralor Generala Republica del 16 de Diciembre de 2003(sobre deberes de las Entidades en la administración y cuidado de los bienes) y la Ley 87 de 1993 en su artículo 2.	En lo que corresponde a suministros de consumo la entidad cuenta con una bodega la cual permanece bajo llave y el manejo de la misma es por parte de la Asistente de Gerencia. Por otra parte, el Auxiliar Técnico es el encargado de mantener actualizado el inventario de bienes y equipos de oficina propiedad de la entidad, a cargo de cada uno de los funcionarios de la misma; para lograr el control de ubicación de los mismos. Cabe anotar, que debido al tamaño de la empresa, en	Una vez analizada la respuesta dada por la entidad, se determina que no fue desvirtuada la observación por lo tanto el hallazgo administrativo con connotación disciplinaria queda en firme, toda vez que los argumentos presentados por la Entidad	X	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LAS EMPRESAS MUNICIPALES DE TULUÁ “EMTULUÁ” E.S.P								
Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		términos de personal, el manejo de los bienes ha sido de fácil control y hasta el momento no se han identificado anomalías ni consumos excesivos en este tema.	No fueron evidenciados en la ejecución de la Auditoria Se deja para su respectivo plan de mejoramiento y traslado a la Entidad correspondiente					
04	No se Encuentra constituido el comité de saneamiento contable, contrariando los dispuesto por la Contaduría General de la República, la cual establece que se deben adelantar todas las veces que sea necesario las gestiones administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en los estados, informes y reportes contables, de tal forma que estos cumplan con las características cualitativas de confiabilidad.	Efectivamente no se tenía constituido el Comité de saneamiento Contable; sin embargo, mensualmente se realizaban revisiones del balance depurando los datos que lo conforman (revisión mensual de caja, bancos, cuentas por cobrar, por pagar, nómina y presupuesto). Actualmente, por Resolución No. 100-03-01223-2012, del 27 de septiembre de 2012 se creó el Comité Técnico de Saneamiento Contable. Anexo copia.	Analizada los argumentos expuestos por la entidad, el grupo auditor no los encuentra pertinentes, por tal razón deja en firme el hallazgo Administrativo con connotación disciplinaria Para su respectivo plan de mejoramiento y traslado a la Entidad correspondiente	X	X			
05	El plan estratégico de las Empresas Municipales de Tuluá presenta solamente la parte general, es decir, los objetivos, metas, estrategias etc., careciendo del componente del plan de inversiones. No reflejando en este, La proyección de los recursos financieros disponibles para su ejecución y su armonización con los planes de gasto público; La descripción de los principales programas y subprogramas, con indicación de sus objetivos y metas nacionales, regionales y sectoriales y los proyectos prioritarios de inversión; violando con este actuar presuntamente la ley 152 de 1994 en sus artículos 4 y 6	Cuando se inició con la elaboración del plan se enfocó en la orientación estratégica y organizacional de la Entidad con el fin de verificar que la misión, visión y objetivos corresponden a las funciones de la Empresa, de igual manera se relacionaron los proyectos definidos teniendo en cuenta el Plan de Desarrollo Municipal 2008-2011; sin embargo se encontraron deficiencias en este, por lo cual con el cambio del PDM 2012-2015 se hicieron algunos ajustes teniendo en cuenta las directrices para el RCL. Adicional a lo anterior, actualmente se está desarrollando un plan Estratégico con revisión de la misión y visión de la Empresa, revisión de manuales de funciones y procedimientos, proyección financiera y demás componentes propios del plan estratégico que se aplicará en 2013.	Analizada la información presentada por la entidad, el grupo auditor no los encuentra pertinentes, por tal razón deja en firme el hallazgo Administrativo con connotación disciplinaria Para su respectivo plan de mejoramiento y traslado a la Entidad correspondiente	X	X			
06	El presupuesto de las Empresas Municipales de Tuluá No tiene correspondencia con los contenidos del Plan Estratégico, ya que este carece de la parte de inversiones, siendo imposible construir indicadores que permitan medir el grado de cumplimiento de los proyectos programados y de esta forma, controlar y evaluar la	Los indicadores para medir el avance y cumplimiento de la Empresa se encuentran dentro del Plan de Desarrollo Municipal de la vigencia correspondiente; con ellos se midió la Eficiencia, Eficacia y Efectividad por parte del Municipio. No obstante, como los Planes Estratégicos deben incluir otros aspectos de gestión	Una vez analizada por el Grupo Auditor la respuesta dada por la entidad, se determina que no fue desvirtuada la observación por lo tanto el hallazgo	X	X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LAS EMPRESAS MUNICIPALES DE TULUÁ “EMTULUÁ” E.S.P Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DANO PATRIMONIAL
	gestión administrativa. Contrariando lo establecido en el decreto 115 de 1996 en su artículo 3.	como la administrativa, financiera, comercial y técnica, actualmente se está desarrollando el Plan Estratégico 2013 con todos los elementos necesarios para una adecuada gerencia de la Empresa.	continua en firme, Para su respectivo plan de mejoramiento y traslado a la Entidad correspondiente					
07	No se presentó el Estado de Flujo de caja, como herramienta fundamental complementaria para el análisis de la información financiera y presupuestal, que permita una adecuada toma de decisiones administrativas, y controlar la liquidez de la Entidad y evitar así posibles Déficits Fiscales.	La Entidad tiene unos ingresos fijos mensuales por concepto de arrendamientos, igualmente tiene egresos fijos mensuales por concepto de gastos de funcionamiento. Estos ingresos y egresos sumados conforman el presupuesto anual de la empresa, y son revisados mensualmente para valorar su ejecución y comportamiento, ejercicio que permite controlar la liquidez de la empresa e identificar posibles déficits fiscales. La tesorería trabaja con los informes de caja que maneja el software de contabilidad Syscafé.	Una vez analizada por el Grupo Auditor la respuesta dada por la entidad, se determina que no fue desvirtuada la observación por lo tanto el hallazgo continua en firme para realizarle seguimiento, a través del plan de mejoramiento	X				
08	Las Empresas Municipales de Tuluá, viene afectando sus presupuesto con recursos de terceros, como son los provenientes, de los convenios Interadministrativos firmados con: Municipios de Tuluá, Zarzal, La Unión, Jamundí, Calcedonia, INFITULUÁ, inflando de esta forma los presupuesto de la Entidad con recursos que pertenecen a otras Entidades, que no deben forman parte de sus ingresos y relacionando proyectos de inversión en sus presupuestos que le pertenecen a la Entidad contratante, contraviniendo con este actuar los preceptos establecidos en el Decreto 115 de 1996 en sus artículos 12 y 34.	Durante todo el tiempo Emtuluá, venía manejando los recursos en convenio con el Municipio de Tuluá dentro del prepuesto de la entidad, llevándose control en rubros independientes. Mediante análisis de cierres fiscales se determinó que no era conveniente manejar los recursos de esta manera ya que se podría afectar la administración de los recursos de la entidad, razón por la cual con los convenios realizados en el año 2011 con los municipios de Zarzal, Jamundí, La Unión y Calcedonia se procedió a llevar control independiente en recursos de terceros, quedando en el 2011, solo el saldo que se traía en convenios del 2009 y 2010 con el municipio de Tuluá. En el presupuesto de la vigencia 2012 quedó totalmente independiente el manejo y control de recursos de la entidad y de terceros en su poder	Analizada la respuesta de la Entidad por el grupo auditor en pleno, no la considerara pertinente, toda vez que lo manifestado en la respuesta es contrario, a lo evidenciado en la ejecución de la auditoria, por tal razón el hallazgo se deja en firme Para su respectivo plan de mejoramiento y traslado a la Entidad correspondiente	X	X			
LEGALIDAD								
09	Empresas Municipales de Tuluá - EMTULUÁ E.S.P., estableció mediante Acuerdo Interno No. 001 del 18 de	Respecto a la actualización del manual de Interventoría y Supervisión, EMTULUA E.S.P., contrato a la Doctora	Analizada la información, se concluye que de	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LAS EMPRESAS MUNICIPALES DE TULUÁ “EMTULUÁ” E.S.P								
Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DANO PATRIMONIAL
	<p>febrero de 2011, el Manual de Contratación, donde se constituye norma de obligatorio cumplimiento para la suscripción de la contratación de la entidad, evidenciándose que no se ha realizado los ajustes al Manual de Contratación, sin tener en cuenta que se han presentado cambios normativos, como es el caso de la Ley 1474 de 2011 Estatuto Anticorrupción.</p> <p>Existe el Manual de Interventoría al que no le han hecho los respectivos ajustes de acuerdo a la Ley 1474 de 2011 en sus artículos 82, 83 y 84 del Estatuto Anticorrupción, en lo que respecta a la obligatoriedad y responsabilidad de los interventores y supervisores.</p>	<p>VIVIANA MORALES RESTREPO, mediante contrato de prestación de Servicios Profesionales No. 160-12-01-016-2012 cuyo objeto es “Ejecutar por parte del contratista principalmente <u>la revisión, modificación, complementación y actualización del manual de contratación de acuerdo con la normatividad vigente aplicable, revisión y modificación del manual de interventoría de la entidad</u>, asesoría jurídica mediante conceptos escritos o verbales, en los diferentes procesos de contratación que celebre la entidad, elaboración de las minutas de los contratos y su revisión y demás labores inherentes al tema de contratación que requiera la entidad.”, de esta manera se están realizando los cambios pertinentes que la ley 1474 de 2011 determina para dicho manual, dando cumplimiento a la observación efectuada por ustedes respecto a este punto. (anexo copia del contrato)</p>	<p>acuerdo a los argumentos expuestos por la entidad, el hallazgo Administrativo continúa y se le hará seguimiento en el plan de mejoramiento.</p>					
10	<p>Se evidenció que los expedientes de los contratos de prestación de servicios Nros: 120-12 -01-007 de 2011 y 160 -12-01-025 de 2011, no se realizaron los análisis de conveniencia y necesidad del servicio, consagrados en el Artículo 209 de la Constitución Política de 1991, principio de planeación</p>	<p>Emtulúa ha tomado las acciones correspondientes para garantizar el cumplimiento de los análisis de conveniencia y necesidades de servicio.</p>	<p>Una vez analizada la respuesta dada por la entidad, se determina que no fue desvirtuada la observación por lo tanto el hallazgo continua en firme</p>	X	X			
11	<p>Las debilidades son evidentes en materia de Interventoría y supervisión e impactan que los objetos contractuales no se cumplan con las características técnicas ni en la oportunidad que requiere la comunidad, son un simple requisito para el pago, difícilmente el interventor va más allá de la verificación de las obligaciones de forma pactadas y nunca se mide el impacto de la obra ejecutada.</p> <p>El Supervisor se limita a diligenciar un formato establecido por la entidad del cumplimiento de las labores realizadas por los contratistas, sin detallar cada una de</p>	<p>Se buscará tener mayor claridad en los informes de las supervisiones e interventorías, para que no haya confusión de interpretación; además se hará revisión de manuales para atemperarlos a las nuevas normas. Para subsanar la falencia en la Supervisión de obras, se realizarán las siguientes actividades: 1. Cambio del formato de Supervisión, estableciendo la información que demuestre el seguimiento y control a las obras, el control legal y el financiero, como las observaciones importantes, atemperándonos, en lo concerniente, a las normas aludidas por la Contraloría, y al Manual establecido por la Empresa. 2. Designación del</p>	<p>Una vez analizada la respuesta dada por la entidad, se determina que continua el hallazgo administrativo, haciéndole seguimiento la implementación de los manuales de contratación y de Interventoría.</p>	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LAS EMPRESAS MUNICIPALES DE TULUÁ “EMTULUÁ” E.S.P Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	las actividades, avances y resultados esperados, lo que denota deficiencia en la labor encomendada al supervisor. Incumpliendo el artículo 53 de la Ley 80 de 1993 y Ley 1474 de 2011 en sus artículos 82,83 y 84	funcionario o del Supervisor externo para cada obra.						
12	Se evidencia que en la entidad Empresas Municipales de Tuluá – “EMTULUA” E.S.P., presenta confusión en el cumplimiento de la elaboración de las actas de recibo final y de las de liquidación, la primera debe quedar suscrita dentro del plazo contractual y contiene las cantidades conciliadas entre el Interventor y el contratista, la segunda se suscribe según dentro de los cuatro (4) meses siguientes.	Hasta ahora EMTULUA ha manejado formatos legalizados en sistema de calidad, así: 1. Acta de recibo de obra, que es una certificación de que el contratista terminó la obra debidamente y dentro del plazo contractual. 2. Actas de pago parciales y/o final, que son las que contienen todas las actividades cuantificadas con precios unitarios y totales de obra desarrollada a partir del último pago y verificadas entre el interventor y el contratista, donde además se resumen las cantidades finalmente ejecutadas. El pago se hace cuando el contratista entrega los documentos necesarios como seguridad social, bitácora, y demás. 3. El acta de liquidación (del contrato). Se hace posterior al pago final, dentro de los cuatro (4) meses siguientes, y en el cual se describen los aspectos relevantes de todo el contrato, como valor inicial, adiciones, fechas de inicio, suspensiones, prórrogas, reinicios, pólizas (con todos sus adendos), valor final ejecutado, saldo del contrato y observaciones principales, donde se rescinde definitivamente el contrato entre los intervinientes, con la característica de anotar que quedan a paz y salvo entre ellos		X				
13	Se evidenció que la entidad Empresas Municipales de Tuluá – “EMTULUA” E.S.P., en la vigencia 2011, no realizó los descuento del 5%, de que trata la Ley 418 de 1997, prorrogada y modificada por las leyes 548 de 1999, 782 de 2002, 1106 de 2006 y 1421 de 2010, que trate de contratos de obra celebrados por personas naturales o Jurídicas con entidades de derecho público o que suscriban contratos de adición al valor de los existentes. Es importante aclarar que la norma que impone la contribución no distingue si el proceso contractual se rige por el derecho privado o por el estatuto General de contratación de la Administración Pública o por el régimen particular de la actividad económica y comercial de la respectiva empresa, simplemente hace alusión a la celebración del contrato de obra pública entre una persona	Respecto a la aplicación de descuento del 5%, la entidad en su inicio a través del departamento de contabilidad comenzó a realizar su aplicación. Previas solicitudes de contratistas y mediante análisis de la Norma por el asesor tributario, se solicitó devolución de los impuestos pagados por la entidad, recibiendo la respectiva devolución del Municipio de Tuluá. Igualmente el departamento de contabilidad recibió instrucciones escritas de no seguir aplicando dicho descuento en los contratos de construcción de acuerdo con la asesoría recibida (se adjunta orden de suspensión); no obstante, la empresa emprenderá la	Analizada la respuesta, se concluye que la entidad efectivamente no efectuó la retención del 5% a los contratistas que suscribieron contratos de obra pública en las vigencia 2011, se evidencia el desconocimiento de los principios de la función administrativa, principios de la contratación y de gestión fiscal establecidos en los	X	X	X		\$9.859.025,85

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LAS EMPRESAS MUNICIPALES DE TULUÁ “EMTULUÁ” E.S.P Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	natural o jurídica y una entidad de derecho público. Discriminados así: Contrato de obra No.160-12-02.034.2011 por valor de \$127.665.003 Contrato de obra No.160-12-02.035-2011 por valor de \$ 52.215.517 Contrato de obra No, 160-12-05.001-2011 por valor de \$ 17.300.000 Total \$197.180.517 Determinándose un presunto detrimento patrimonial por \$9.859.025,85 , para la entidad al no realizar los respectivos descuentos y trasgrediendo la normatividad antes mencionada.	gestión con el fin de tomar las acciones de cobro ante los contratistas involucrados.	artículos 209 y 267 de la Constitución Política y norma tributarias					
14	Los contratos de prestación de servicios Nros. 120-12-01-007-2011 y 160-12-01-025-2011, no se evidencia la experiencia laboral, acreditación de estudios profesionales realizados y certificación de la idoneidad de los contratistas, incumpliendo el Artículo 209 de la Constitución Política de Colombia de 1991	Dentro de los expedientes de los contratos No. 120-12-01-007-2011 y 160-12-01-025-2011 se encuentra copia de la tarjeta profesional como contador del contratista, al igual que la certificación de la entidad competente en este caso de la Junta Central de Contadores que avala la veracidad del documento presentado; demostrando así la idoneidad del contratista, por otro lado en la hoja de vida del contratista está manifiesta que cuenta con especialización en gerencia en Impuestos	Analizada la respuesta de la entidad, y su sustento de acreditaciones se deja hallazgo administrativo, con el fin de tomar correctivos en los contratos de prestación de servicios profesionales, donde se demuestre la experiencia, y la idoneidad y certificación que no se cuenta con personal de planta para realizar estas labores.	X				
TOTAL				14	8	0	1	\$9.859.025,85