



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

150-19.11

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL
PRONUNCIAMIENTO DE REVISION DE LA CUENTA E INFORMES**

**EMPRESAS MUNICIPALES
MUNICIPIO DE CALIMA DARIEN
2012**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, Diciembre de 2015**



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental del Valle del Cauca

Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla

Director Operativo de Control Fiscal

Jorge Antonio Quiñones Cortes

Responsable de la Entidad

Viviana Castillo Ruiz

Representante Legal Entidad Auditada

Daniel Botero Montoya

Equipo de Auditoría:

Edgar Orlando Ospina Ospina

Álvaro Gonzales Espinosa

Fernando Arévalo Terán

Carlos Alberto Marín Becerra

Rodrigo Hernán Montoya Troncoso

Tabla de Contenido

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
3.1 Control DE Gestión	9
3.1.1 Rendición y Revisión de Cuenta	9
3.1.1.1 Planeación.....	9
3.1.1.2 Presupuesto	10
3.1.1.3 Jurídico.....	11
3.1.1.4 Tesorería	12
3.1.1.5 Contabilidad	12
4. ANEXOS	14
4.1 CUADRO DE HALLAZGOS	15



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

1. HECHOS RELEVANTES

El Sistema de Rendición de la Cuenta en Línea - RCL se implementó en la vigencia 2011, teniendo como transición la vigencia 2012, transformando la rendición de cuenta de un sistema de recepción de información histórica a través de formatos a una rendición por procesos, cuyo fin es facilitar el análisis por los órganos de control como lo es la Contraloría Departamental del Valle del Cauca; fue receptor de información de la vigencia 2012, cuyos periodos de rendición se establecieron de manera trimestral en la misma vigencia 2012; Lo anterior representó un cambio total en la cultura de rendición, generando resistencia en los sujetos de control obligados a rendir la cuenta.

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctor
Daniel Botero Montoya
Gerente
Empresas Municipales de Calima el Darién
Calima El Darién - Valle

Asunto: Pronunciamiento sobre la Cuenta e Informes vigencia 2012.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó revisión de la cuenta e informes de las Empresas Municipales de Calima el Darién, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado. La revisión incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La revisión de la cuenta e informes incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Dirección Técnica de Infraestructura Física.

ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES

La revisión de la cuenta e informes a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se examinó la siguiente área, actividad o proceso

Componente Control de Gestión

Factor: Rendición y Revisión de la Cuenta

Teniendo en cuenta la información habilitada para recibir a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea y lo rendido a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial se analizaron los siguientes procesos:

- Planeación
- Contratación
- Presupuesto
- Tesorería
- Contabilidad

En el trabajo de auditoría se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de nuestra auditoría debido a que la información en el sistema de rendición de cuentas en línea RCL realizada por el sujeto de control se hizo de manera incompleta, para lo cual se acudió a información que fue reportada en la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial para el caso de la información de Presupuesto Tesorera y Contabilidad.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas y se incorporó en el informe, lo que se **encontró debidamente soportado**.

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES

Con base en la calificación total de 60,0 puntos, sobre la Evaluación de Gestión, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, No Fenece la cuenta de las Empresas Municipales de Calima el Darién por la vigencia fiscal correspondiente al año 2012.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: EMCALIMA			
VIGENCIA AUDITADA: 2012			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	60,0	1	60,0
Calificación total		1,00	60,0
Concepto de la Gestión Fiscal	DESFAVORABLE		

RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FAVORABLE
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

Control de Gestión

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Gestión, es Desfavorable, como consecuencia de la calificación de 60,0 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA: EMCALIMA			
VIGENCIA AUDITADA: 2012			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	60,0	1,00	60,0
Calificación total		1,00	60,0
Concepto de Gestión a emitir	Desfavorable		

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN	
Rango	Concepto
80 o más puntos	Favorable
Menos de 80 puntos	Desfavorable

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

Presentó en RCL la estructura programática del Plan estratégico, terminando en programas, con sus metas de resultado, pero no están expresadas en términos cuantitativos y valores e incrementos porcentuales a alcanzar. Igualmente no tienen línea de base; como en el caso de la meta resultado del programa:

Optimización, reparación, mantenimiento, reposición y ampliación de redes de acueducto urbano y suburbano.

Del total de la Contratación se observó al tomar una muestra de cinco (5) contratos, que entre otros los contratos No. 001 de 2012 suscrito como resultado de licitación pública el día 03/02/2012 para ser ejecutado en 45 días, 001 suscrito el 3/02/2012 con concurso abierto de méritos, contratación directa debido a urgencia manifiesta fue pactado para ser ejecutado en 45 días, 002 de 2012 suscrito el 01/01/2012 con plazo de ejecución de un año, 002 de 2012 firmado para la operación de la planta de tratamiento de aguas residuales fue pactado con plazo de un año, 001 de 2012 suscrito el 01/01/2012 con plazo de un año. Tenemos que los anteriores contratos debieron estar terminados en su fase de ejecución y algunos liquidados, hecho que no ha sucedido

RELACIÓN DE HALLAZGOS

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

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento se debe ser registrar en el Proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la resolución reglamentaria 12 de octubre 8 de 2013.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental Del Valle Del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 CONTROL DE GESTIÓN

3.1.1 Rendición y Revisión de Cuenta

3.1.1.1 Planeación

La entidad presenta el correspondiente plan estratégico para el período 2012 – 2015, basado en un eje estratégico: 1.- Prestación eficiente y eficaz de servicios públicos domiciliarios en acueducto y alcantarillado (ponderado con el 100%)

La entidad para la vigencia 2012 reportó el Plan Financiero para sustentar su Plan Estratégico y es coherente en los nombres de los proyectos y costos de los mismos con el reporte “Ejecución acumulada de egresos”, gasto de inversión, evidenciándose en el “proyecto inversión”, con un costo inicial de \$130 millones de pesos en ambos instrumentos de planeación.

Presentó en RCL la estructura programática del Plan estratégico, terminando en programas, con sus metas de resultado, pero no están expresadas en términos cuantitativos y valores e incrementos porcentuales a alcanzar. Igualmente no tienen línea de base; como en el caso de la meta resultado del programa: Optimización, reparación, mantenimiento, reposición y ampliación de redes de acueducto urbano y suburbano

La entidad reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL), proceso de planeación, “formulación de proyectos”, la lista de proyectos de inversión, pero no diligenció: La población objetivo, fuente de financiación, actividades y valor del proyecto, como en el caso del proyecto: “Optimización de las redes de acueducto del Municipio de Calima Darién”, con fecha 30/09/2012. Código de viabilidad: PRY-EMC16

Aunque presentaron en RCL la información de los proyectos de inversión, no fue posible agrupar los proyectos de inversión de la vigencia 2012, porque el código del proyecto no identifica el año (en la mayoría de los casos) y no se diligenció las

columnas de “fecha de inicio” y “fecha de finalización del proyecto, fuente y valor del proyecto.

Se evidenciaron proyectos asociados a contratos; como en el caso del proyecto PRY-EMC16, el cual tiene asociado el contrato de obra pública 05-2013, por valor de \$53.532.761. Es de señalar que no se observaron proyectos asociados a contratos suscrito en el 2012, en el componente de RCL, Plan de desarrollo – contratos.

3.1.1.2 Presupuesto

En el reporte que la entidad efectuó en RCL, se observa diferencias en los valores reportados en el presupuesto inicial tanto de ingresos como de egresos con respecto a la información presentada para el cierre fiscal.

En la ejecución presupuestal de cierre fiscal la entidad está mostrando la ejecución en el último mes de la vigencia al no arrastrar acumulados de mes anterior.

Se adelanta el análisis con la información del cierre fiscal.

Emcalima, para la vigencia 2012, recaudó el 96% de los ingresos corrientes presupuestados y un 817% de los recursos de capital proyectados por rendimientos financieros que no adicionaron presupuestalmente.

De acuerdo con la información de cierre fiscal, los ingresos corrientes fueron el 99% y los recursos de capital alcanzaron el 1% del total de ingresos.

En la ejecución presupuestal de ingresos se puede observar que la entidad recaudo recursos por rendimientos financieros que no adicionó presupuestalmente.

La entidad refleja una ejecución de gastos de funcionamiento del 94% con respecto a lo presupuestado, un 97% en los gastos de inversión proyectados.

La entidad ejecutó el 66% de sus gastos en funcionamiento, un 34% en inversión, como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 1

RUBRO	INICIAL	DEFINITIVO	COMPROMISOS	POR EJECUTAR	% EJECUCION	% PARTICIPACION
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	876,709,374.00	882,709,374.00	833,108,862.00	49,600,512.00	94%	66%
TOTAL GASTOS DE INVERSION	140,000,000.00	445,459,629.00	430,107,785.00	15,351,844.00	97%	34%
TOTAL GASTOS	1,016,709,374.00	1,328,169,003.00	1,263,216,647.00	64,952,356.00	95%	100%

En los gastos no se observa partidas que sean de interés por su baja o elevada ejecución.

Se efectuaron 4 adiciones y 4 traslados presupuestales durante la vigencia 2012.

3.1.1.3 Jurídico

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por la E.S.P. Empresa de Servicios públicos EMCALIMA, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de rendición de cuentas en línea de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

En total celebró 02 contratos por valor de \$ 30.725.269, distribuidos así:

Cuadro No. 2

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR
Obra Pública	2	\$ 30.725.269,00
Total general	2	\$ 30.725.269,00

Fuente: RCL

Elaboró: Comisión Auditora

Verificada la contratación de la entidad se observó que los objetos de la contratación son coherentes con la misión institucional de la misma, toda vez que los contratos fueron suscritos con personas relacionadas con la marcha de la entidad, los cuales se encuentran asociados a los proyectos reportados en RCL.

Del total de la Contratación se observó al tomar una muestra de cinco (5) contratos, que entre otros los contratos No. 001 de 2012 suscrito como resultado de licitación pública el día 03/02/2012 para ser ejecutado en 45 días, 001 suscrito el 3/02/2012 con concurso abierto de méritos, contratación directa debido a urgencia manifiesta fue pactado para ser ejecutado en 45 días, 002 de 2012 suscrito el 01/01/2012 con plazo de ejecución de un año, 002 de 2012 firmado

para la operación de la planta de tratamiento de aguas residuales fue pactado con plazo de un año, 001 de 2012 suscrito el 01/01/2012 con plazo de un año. Tenemos que los anteriores contratos debieron estar terminados en su fase de ejecución y algunos liquidados, hecho que no ha sucedido

Se observó que el mayor contratista de la entidad fue la Fernelly Londoño Gómez con dos contratos suscritos equivalentes a un 100 % de la contratación en la vigencia que totalizo \$ 30.725.269.

Todos los contratos rendidos fueron suscritos en el mes de febrero de 2012 y representan el 100% de la contratación rendida en RCL

3.1.1.4 Tesorería

De acuerdo con la información reportada por la Entidad para la vigencia fiscal 2012, se puede observar que la entidad reporto en RCL Saldo en Bancos por \$8,9 millones, que varía con respecto a la reportada físicamente en el cierre fiscal por \$21,9 millones, generándose una diferencia de \$12,9 Millones.

Revisado los saldos de bancos (\$21,9 millones) y comparados con la columna de saldos por ejecutar en el presupuesto (\$64,9 millones) se pudo comprobar que no existió concentración de dineros en Bancos que permitieran ejecutar los saldos de ejecución presupuestal

3.1.1.5 Contabilidad

Los activos de las Empresa Servicios Públicos Emcalima para la vigencia 2012 decrecieron el 4,64%, los corrientes o disponibles se disminuyeron en 20,55%, y los no Corrientes disminuyeron en 3,74%.

Además se observó que los Activos Corrientes alcanzan el 4% del valor total de los activos, mientras los No Corrientes alcanzaron el 96% de los mismos.

El pasivo corriente creció el 29,44%, con relación al año 2011, mientras el No Corriente no tuvo comportamiento, por lo tanto el análisis vertical del ejercicio permitió ver el crecimiento de sus pasivos con relación a la vigencia 2011 en el 29,44%.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Para la vigencia 2012. Los pasivos corrientes fueron el 100% del total de pasivos mientras los no corrientes fueron el 0%.

La utilidad del ejercicio obtenido por las Empresa Servicios Públicos Emcalima en la vigencia del 2012, fue de \$8,9 millones, presentando una variación positiva de 4,14% con relación a la vigencia 2011, cuando el resultado del ejercicio presentó un superávit de \$8,5 millones.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

4. ANEXOS

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS									
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL EMCALIMA MUNICIPIO DE CAMILA EL DARIEN									
Vigencias 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	<p>La rendición de la cuenta vigencia 2012 realizada a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca por parte de Emcalima Municipio Calima El Darién presentó omisión en los datos e inconsistencia que afectaron la coherencia de la información reportada.</p> <p>Lo observado pudo originarse en la falta de control y monitoreo implementadas por parte del responsable de rendir la información y la ineficacia de las herramientas de control interno aplicadas para asegurar la calidad de la información.</p> <p>Lo anterior, trae como consecuencia la identificación de las inconsistencias contenidas en el capítulo 3 del presente informe.</p> <p>La observación se sustenta en lo dispuesto en el art. 39 de la Resolución Reglamentaria 06 de Julio 12 de 2011 de la Contraloría Departamental del Valle de Cauca.</p>	<p>La Entidad no dio respuesta al informe preliminar.</p>	<p>El equipo auditor ratifica la observación debido a que la entidad debe mejorar en el control y monitoreo al momento de realizar la rendición de cuentas e informes que realiza a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL en cumplimiento de la Resolución Reglamentaria vigente en materia de rendición de cuentas.</p> <p>Dado lo anterior la entidad deberá suscribir plan de mejoramiento, que contenga acción correctiva que le permita subsanar las deficiencias encontradas en el presente informe, con el fin de que no se presente omisión en los datos e inconsistencia que afectan la coherencia de la información que se rinde a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL.</p>	X					
	TOTAL			1	0	0	0	0	\$0.00