

D. Todel Archivos 338



0100.08.02.12.376
Santiago de Cali, 9 de agosto de 2012

Cecilia D. Torres
Agosto 14/2012

Doctor
RODRIGO GUERRERO VELASCO
Alcalde Municipal de Santiago de Cali
Ciudad

Asunto: Función de Advertencia. Proceso de escisión de la Unidad Estratégica de Telecomunicaciones de EMCALI EICE ESP.

Cordial Saludo:

En cumplimiento de la misión institucional de ejercer control fiscal a los recursos públicos del municipio y sus entidades descentralizadas y en el marco de lo consagrado en el Artículo 272 de la Constitución Política de Colombia, la Ley 42 de 1993 y el Artículo 129 de la ley 1474 de 2011, numerales d y e; la Contraloría General de Santiago de Cali, se permite remitirle la presente Función de Advertencia con la finalidad de coadyuvar en el mejoramiento permanente de la gestión Pública destinada a generar bienestar social.

ANTECEDENTES

En el seguimiento que le corresponde efectuar a la Contraloría General de Santiago de Cali, este Ente de Control, efectuó la revisión del comportamiento financiero de EMCALI EICE ESP, en el periodo 2006 a 2011.

ANÁLISIS DEL ACTIVO

EMCALI EICE ESP
Valores en miles de pesos
Comportamiento del Activo

Año	Acueducto	Alcantarillado	Energía	Telco	Total	Incremento/ decremento	%
2.006	1.091.870.493	1.777.221.865	284.887.848	1.646.611.060	4.800.591.265		
2.007	1.109.309.934	1.874.038.810	314.951.558	1.756.171.169	5.054.471.471	253.880.206	5,29%
2.008	1.005.271.486	1.950.851.389	356.535.264	1.726.718.105	5.039.376.244	-15.095.227	-0,30%
2.009	1.035.064.593	1.983.942.162	401.599.496	1.747.730.035	5.168.336.286	128.960.042	2,56%
2.010	1.051.924.745	2.039.838.547	292.166.776	1.756.063.762	5.139.993.830	-28.342.456	-0,55%
2.011	1.072.764.742	2.074.747.863	453.465.733	1.746.269.286	5.347.247.624	207.253.794	4,03%

Fuente: Estados Financieros de EMCALI EICE ESP.

Claridad debida • Calidad de vida!



Representación en porcentaje de participación del activo por unidad de negocio.

Año	Acueducto	Alcantarillado	Energía	Telco
2.006	22,74%	37,02%	5,93%	34,30%
2.007	21,95%	37,08%	6,23%	34,74%
2.008	19,95%	38,71%	7,07%	34,26%
2.009	20,03%	38,39%	7,77%	33,82%
2.010	20,47%	39,69%	5,68%	34,16%
2.011	20,06%	38,80%	8,48%	32,66%

Fuente: Estados Financieros de EMCALI EICE ESP.

Del activo total en promedio en el periodo 2006 a 2011 se observa que la Unidad Estratégica de Telecomunicaciones representa el 34%.

Desagregado del Activo Corriente
 Valores en miles de \$

Concepto	Acueducto	Alcantarillado	Energía	Telco	Consolidado
Efectivo	1.298.436	651.705	1.616.826	1.407.883	4.974.850
Deudores	40.590.194	523.785.207	-798.022.665	999.667.873	766.020.609
Inventarios	1.181.958	271.082	2.099.681	2.859.969	6.412.690
Otros Activos	263.298	171.583	502.052	426.192	1.363.125
Total Corriente	43.333.886	524.879.577	-793.804.106	1.004.361.917	778.771.274

Fuente: Estados Financieros de EMCALI EICE ESP.

En el año 2011, la mayor representación de la Unidad de Telecomunicaciones en el activo corriente, es la cuenta de deudores que representan el 99,53%. En el activo corriente total la Unidad Estratégica de Telecomunicaciones es la que registra mayor disponibilidad. Si se excluye a la Unidad de Telecomunicaciones, el valor total del activo corriente sería negativo imposibilitando el pago de los pasivos en el corto plazo de las tres unidades restantes, especialmente por el valor negativo que presenta la Unidad Estratégica de Energía.

Desagregado del Activo No Corriente
 Valores en miles de \$

	Acueducto	Alcantarillado	Energía	Telco	Consolidado
Inversiones	3.106.472	73.611	336.675.244	28.167.184	368.022.511
Deudores	63.075.537	101.488.731	49.602.239	7.710.527	221.877.034
Propiedades planta y equipo	266.471.461	548.429.288	206.774.403	319.027.888	1.340.703.041
Otros activos	696.777.386	899.876.656	654.217.953	387.001.770	2.637.873.765
Total No Corriente	1.029.430.856	1.549.868.287	1.247.269.839	741.907.369	4.568.476.351
Total Activos	1.072.764.742	2.074.747.864	453.465.733	1.746.269.286	5.347.247.625

Fuente: Estados Financieros de EMCALI EICE ESP.

En el activo no corriente, en la Unidad de Telecomunicaciones las cuentas de mayor representación son las de propiedad planta y equipo y otros activos que equivalen al 52% en promedio. Es de anotar que en el año 2010 solamente se

realizaron avalúos técnicos a las cuentas de Terrenos y Edificaciones de la Unidad Estratégica de Telecomunicaciones.

EMCALI EICE ESP, no efectúa avalúos técnicos de sus bienes desde el año 2006 incumpliendo lo determinado en la Resolución N° 356 de Septiembre 5 de 2007 – versión 2007.2, en el capítulo III - Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con las propiedades, planta y equipo, en el numeral 20. FRECUENCIA DE LAS ACTUALIZACIONES, determina “la actualización de las propiedades, planta y equipo debe efectuarse con periodicidad de tres (3) años a partir de la última realizada y el registro debe quedar incorporada en el periodo contable respectivo....”

ANÁLISIS DEL PASIVO

EMCALI EICE ESP Valores en miles de \$

Comportamiento del Pasivo							
Año	Acueducto	Alcantarillado	Energía	Telco	Total	Incremento/ decremento	%
2.006	513.693.902	909.608.241	597.216.283	595.281.599	2.615.800.025		
2.007	506.239.197	931.689.355	601.348.142	614.445.060	2.653.721.754	37.921.729	1,45%
2.008	512.190.461	1.025.336.269	579.133.615	551.446.914	2.668.107.259	14.385.505	0,54%
2.009	524.931.332	1.056.400.648	577.479.542	548.355.901	2.707.167.423	39.060.164	1,46%
2.010	526.687.887	1.116.194.355	548.651.169	543.447.910	2.734.981.321	27.813.898	1,03%
2.011	574.001.362	1.157.766.435	553.797.303	575.294.668	2.860.859.768	125.878.447	4,60%

Fuente: Estados Financieros de EMCALI EICE ESP.

Representación en porcentaje de participación del pasivo por unidad de negocio

Año	Acueducto	Alcantarillado	Energía	Telco
2.006	19,64%	34,77%	22,83%	22,76%
2.007	19,08%	35,11%	22,66%	23,15%
2.008	19,20%	38,43%	21,71%	20,67%
2.009	19,39%	39,02%	21,33%	20,26%
2.010	19,26%	40,81%	20,06%	19,87%
2.011	20,06%	40,47%	19,36%	20,11%

Fuente: Estados Financieros de EMCALI EICE ESP.

Del pasivo total en promedio en el periodo 2006 a 2011 se observa que la Unidad Estratégica de Telecomunicaciones representa el 21%.

Revisado el comportamiento del pasivo consolidado se observa que este se ha incrementado a pesar de que en el 2011 se canceló la deuda de Termoemcali I

S.A ESP. Respecto al año 2010 el pasivo se incrementó en 4.6% que equivale a \$125.878.447 miles de pesos.

Desagregado del Pasivo Corriente
 A diciembre 31 de 2011
 Valores en miles de \$

Concepto	Acueducto	Alcantarillado	Energía	Telco	Consolidado
Operaciones de crédito publico	9.075.071	12.381.043	31.941.565	25.878.913	79.276.592
Cuentas por pagar	17.046.215	46.467.338	61.713.194	62.456.732	187.683.479
Obligaciones laborales y de seguridad s.	10.169.928	4.939.600	9.666.315	10.645.686	35.421.529
Pasivos estimados	37.268.916	19.994.457	41.852.751	44.195.313	143.311.437
Otros Pasivos	930.514	4.309.738	21.005.127	14.131.126	40.376.505
Total Pasivo Corriente	74.490.644	88.092.176	166.178.952	157.307.770	486.069.542

Fuente: Estados Financieros de EMCALI EICE ESP.

El pasivo corriente en la Unidad de Telecomunicaciones, las cuentas de mayor representación son las cuentas por pagar y los pasivos estimados que equivalen al 40% y 28% respectivamente. Las Unidades de Energía y Telecomunicaciones son las que presentan mayores deudas con el 34% y 32% respectivamente.

CAPITAL DE TRABAJO
 Valores en miles de \$

Concepto	Acueducto	Alcantarillado	Energía	Telco	Consolidado
Total activo Corriente	43.333.886	524.879.577	-793.804.106	1.004.361.917	778.771.274
Total Pasivo Corriente	74.490.644	88.092.176	166.178.952	157.307.770	486.069.542
Capital de trabajo	-31.156.758	436.787.401	-959.983.058	847.054.147	292.701.732

Fuente: Estados Financieros de Emcali EICE ESP a diciembre 31 de 2011

El capital de trabajo a diciembre 31 de 2011 es de \$292.701.732 miles de pesos. Se observa que la Unidad de Telecomunicaciones es la que presenta mayor disponibilidad de dinero \$847.054.147.

CAPITAL DE TRABAJO
 EXCLUIDO LA UNIDAD DE TELECOMUNICACIONES
 Valores en miles de \$

Concepto	Acueducto	Alcantarillado	Energía	Telco	Consolidado
Total activo Corriente	43.333.886	524.879.577	-793.804.106		-225.590.643
Total Pasivo Corriente	74.490.644	88.092.176	166.178.952		328.761.772
Capital de Trabajo	-31.156.758	436.787.401	-959.983.058		-554.352.415

Fuente: Estados Financieros de Emcali EICE ESP a diciembre 31 de 2011

Efectuado el análisis del indicador de capital de trabajo, excluyéndose la Unidad de Telecomunicaciones como se encuentra registrado a diciembre 31 de 2011,



este indicador sería negativo (-\$554.352.415 miles) por cuanto el activo corriente (\$-225.590.643 miles de pesos), sería insuficiente para pagar las cuentas del pasivo corriente (\$ 328.761.772 miles de pesos).

CAPITAL DE TRABAJO
 Asumiendo el pasivo corriente de Telecomunicaciones
 Valores en miles de \$

Concepto	Consolidado (Acueducto, Alcantarillado y Energía)	Telco	Asumiendo deuda
Total activo Corriente	-225.590.643		-225.590.643
Total Pasivo Corriente	328.761.772	157.307.770	486.069.542
Capital de trabajo	-554.352.415	-157.307.770	-711.660.185

La situación sería más crítica e insostenible si las tres unidades asumen en el corto plazo la deuda de la Unidad de Negocios de Telecomunicaciones (\$157.307.770 miles de pesos). El capital de trabajo sería de -\$711.660.185.

Desagregado del Pasivo No Corriente
 A diciembre 31 de 2011
 Valores en miles de \$

Concepto	Acueducto	Alcantarillado	Energía	Telco	Consolidado
Operaciones de crédito publico	196.754.410	869.901.047	72.423.039	38.263.113	1.177.341.609
Cuentas por pagar	0	0	0	118.883	118.883
Obligaciones laborales y de seguridad s.	7.564.442	3.653.302	4.184.792	7.550.786	22.953.322
Pasivos estimados	295.191.866	144.921.787	311.010.520	372.054.116	1.123.178.289
Otros Pasivos	0	51.198.123	0	0	51.198.123
Total pasivo no corriente	499.510.718	1.069.674.259	387.618.351	417.986.898	2.374.790.226
Total pasivos	574.001.362	1.157.766.435	553.797.303	575.294.668	2.860.859.768

Fuente: Estados Financieros de EMCALI EICE ESP.

En el pasivo no corriente, en la Unidad de Telecomunicaciones la cuenta de mayor representación es la de pasivos estimados que equivalen al 89%, esta cuenta incluye procesos judiciales. Se observa que las unidades de Acueducto y Alcantarillado son las más endeudadas en el largo plazo, con el 21% y 45% respectivamente, este valor incluye el crédito con la Nación. La Unidad de Telecomunicaciones presenta una deuda a largo plazo de \$ 417.986.898 miles de pesos que equivale al 18% del pasivo no corriente. La deuda total de este componente es de \$ 575.294.668 miles de pesos, que representa el 20% del pasivo total.

Adicional al valor reflejado en los estados financieros de EMCALI EICE ESP, cuenta No. 2, es necesario revisar el valor autorizado mediante vigencias futuras a diciembre 31 de 2011, las cuales no se encuentran relacionadas en los estados financieros pero representan compromisos en el futuro, y en el caso de efectuarse



modificaciones en la estructura financiera, se requiere conocer que unidad de negocio las asumirá. Las vigencias futuras presentan los siguientes valores a diciembre 31 de 2011:

VIGENCIAS FUTURAS.

SALDO DE LAS VIGENCIAS FUTURAS A diciembre 31 de 2011 Valores en pesos

Año expedición vigencia futura	No.	2.012	2.013	2.014	2.015	Total
2.004	1	325.634.327	338.659.701			664.294.028
2.009	2	288.097.265.045	8.496.097.106	8.914.659.499	1.120.911.239	306.628.932.889
2.010	13	386.662.213.201	656.837.249.481	0	0	1.043.499.462.682
2.011	1	12.000.000.000	0	0	0	12.000.000.000
Total	17	687.085.112.573	665.672.006.288	8.914.659.499	1.120.911.239	1.362.792.689.599
Porcentaje		50,42%	48,85%	0,65%	0,08%	100,00%

Fuente: Acta de Validación de Cierre fiscal

El valor total de las vigencias futuras aprobadas que afectaron el presupuesto de las vigencia fiscal 2012 y afectarán las vigencias fiscales 2013 a 2015 asciende a la suma de \$1.362.792.689.599, cifra que se asimila a los pagos efectuados en la vigencia fiscal 2011 por valor de \$1.491.748.386.580.

Para la vigencia fiscal 2012 se incluyó en el presupuesto la suma de \$687.085.112.573 que corresponden al 50.42% del total autorizado en vigencias futuras, en la vigencia fiscal 2013 se incluirá la suma de \$665.672.006.288 que corresponde al 48,85% y para las vigencias fiscales 2014 y 2015 el saldo que afecta el presupuesto de esas vigencias es un 0.65% y 0.08% respectivamente.

Es de anotar que estas cifras no se reflejan en los estados financieros de Emcali EICE ESP, por cuanto el bien no se ha recibido y no se ajustan al concepto de cuentas por pagar.

Comparativo de vigencias futuras vs presupuesto 2012 Valores en pesos

Vigencia	Presupuesto de gastos aprobado	Vigencias futuras incluidas	Porcentaje de presupuesto/vigencias futuras
2.012	2.044.941.596.018	687.085.112.573	34%

Fuente: Dirección de Presupuesto de Emcali EICE ESP.

En la vigencia fiscal 2012 el 34% del presupuesto aprobado corresponde a vigencias futuras aprobadas desde las vigencias fiscales: 2004, 2009, 2010 y 2011.

ANÁLISIS DEL PATRIMONIO

EMCALI EICE ESP Valores en miles de \$

Comportamiento del patrimonio							
Año	Acueducto	Alcantarill.	Energía	Telco	Total	Incremento/ decremento	%
2.006	578.176.591	867.613.624	-312.328.435	1.051.329.461	2.184.791.241		
2.007	603.070.737	942.349.455	-286.396.584	1.141.726.109	2.400.749.717	215.958.476	9,88%
2.008	493.081.025	925.515.120	-222.598.351	1.175.271.191	2.371.268.985	-29.480.732	-1,23%
2.009	510.133.261	927.541.514	-175.880.046	1.199.374.134	2.461.168.863	89.899.878	3,79%
2.010	525.236.858	923.644.192	-256.484.393	1.212.615.852	2.405.012.509	-56.156.354	-2,28%
2.011	498.763.380	916.981.428	-100.331.570	1.170.974.618	2.486.387.856	81.375.347	3,38%

Fuente: Estados Financieros de EMCALI EICE ESP.

Representación en porcentaje de participación del patrimonio por unidad de negocio

Año	Acueducto	Alcantarillado	Energía	Telco
2.006	26,46%	39,71%	-14,30%	48,12%
2.007	25,12%	39,25%	-11,93%	47,56%
2.008	20,79%	39,03%	-9,39%	49,56%
2.009	20,73%	37,69%	-7,15%	48,73%
2.010	21,84%	38,40%	-10,66%	50,42%
2.011	20,06%	36,88%	-4,04%	47,10%

Fuente: Estados Financieros de EMCALI EICE ESP.

Se observa que la Unidad Estratégica de Telecomunicaciones representa en promedio en el periodo 2006-2011 el 49% del patrimonio total de EMCALI EICE ESP.

Al excluirse la totalidad de la unidad estratégica de Telecomunicaciones, como se encuentra hoy clasificada, las tres unidades restantes tendrían la siguiente conformación:

BALANCE GENERAL A DICIEMBRE 31 DE 2011 Valores en miles de \$

Concepto	Acueducto, alcantarillado y energía	Teleco	Total	Acueducto, alcantarillado y energía	Telco
Activo	3.600.978.339	1.746.269.286	5.347.247.625	67%	33%
Pasivo	2.285.565.100	575.294.668	2.860.859.768	80%	20%
Patrimonio	1.315.413.239	1.170.974.618	2.486.387.857	53%	47%

Fuente: Análisis Contraloría General de Santiago de Cali

En el caso que las unidades estratégicas de acueducto, alcantarillado y energía asuman la deuda de Telecomunicaciones el escenario sería:



Balance General a Diciembre 31 de 2011
 Valores en miles de \$

Concepto	Acueducto, alcantarillado y energía	Telco	Total	Acueducto, alcantarillado y energía	Telco
Activo	3.600.978.339	1.746.269.286	5.347.247.625	67%	33%
Pasivo	2.860.859.768		2.860.859.768	100%	0%
Patrimonio	740.118.571	1.746.269.286	2.486.387.857	30%	70%

Fuente: Análisis Contraloría General de Santiago de Cali

En este caso la conformación del patrimonio de las unidades de acueducto, alcantarillado y energía disminuye el 23% al pasar del 53% al 30%.

ANÁLISIS DEL ESTADO DE ACTIVIDAD ECONÓMICA Y SOCIAL

EMCALI EICE ESP
 Valores en miles de pesos

Año	Acueducto	Alcantarillado	Energía	Telco	Total
2.006	-55.801.946	-199.665.295	-392.768.823	93.414.428	-554.821.636
2.007	24.696.853	48.250.768	-16.628.814	89.951.730	146.270.537
2.008	-109.174.554	-14.445.208	48.149.460	38.045.221	-37.425.081
2.009	16.703.597	1.407.974	33.051.639	23.693.987	74.857.197
2.010	14.214.449	-4.277.642	34.182.291	3.709.575	47.828.673
2.011	-18.063.737	186.209	39.723.649	-11.366.604	10.479.517

Fuente: Estados Financieros de Emcali EICE ESP.

Se observa que la utilidad en la Unidad de Telecomunicaciones presenta disminución de \$104.781.032 miles de pesos, al pasar de \$93.414.428 miles de pesos en el año 2006 a \$-11.366.604 miles de pesos, en el año 2011, es de anotar que en el periodo 2006 a 2011 la Unidad de Telecomunicaciones solamente reporto pérdidas en el año 2011.

FUNCIÓN DE ADVERTENCIA

Por lo anteriormente expuesto, y sin perjuicio de las acciones que se puedan derivar de las mismas y del ejercicio del control fiscal asignado constitucional y legalmente a la Contraloría General de Santiago de Cali, de manera respetuosa me permito remitirle la presente Función de Advertencia, para que se adopten las medidas institucionales e interinstitucionales que sean necesarias para efectuar los estudios y avalúos técnicos para determinar la viabilidad de la escisión de la Unidad Estratégica de Telecomunicaciones y que este garantice la viabilidad financiera de los componentes de acueducto, alcantarillado, energía, la

conservación del patrimonio público y la prestación continua de estos servicios públicos para la comunidad caleña.

Por lo anterior, le solicito informar a este Despacho las acciones que tome la Entidad a su cargo, sin perjuicio del control posterior.

Cordialmente,


GILBERTO HERNAN ZAPATA BONILLA
Contralor General de Santiago de Cali

Copia: Doctor Sabas Ramiro Tafur Reyes, Agente Especial Designado SSPD
Doctor Fidel Lozano Rengifo, Director Técnico ante EMCALI EICE ESP.

Claridad debida • Calidad de vida!

