



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
Modalidad Especial**

**EMPRESAS PÚBLICAS DE CAICEDONIA  
2010**

**CDVC-CAFP No 007  
Julio de 2011**



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
Modalidad Especial**

**EMPRESAS PÚBLICAS DE CAICEDONIA  
2010**

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

**Contralor Auxiliar para Control Fiscal**

**LISANDRO ROLDAN GONZALEZ**

**Responsable de la Entidad**

**EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA**

**Representante Legal entidad auditada**

**ANGELA MARIA CIFUENTES RENGIFO**

**Auditor**

**AMANDA MADRID PANESSO**



## **TABLA DE CONTENIDO**

	<b>Pág.</b>
<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>5</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>8</b>



## 1. HECHOS RELEVANTES

La **Empresas Publicas de Caicedonia** en la vigencia fiscal 2009 presentó en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un Resultado Fiscal Positivo de \$85.147.777
- Confrontación saldos de tesorería se determinó que en tesorería se encontraba la totalidad los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia.
- Recursos a incorporar para la vigencia del 2009 \$85.147.777 por un superávit global.



## **2. CARTA DE CONCLUSIONES**

Santiago de Cali,

Doctora

**ANGELA MARIA CIFUENTES RENGIFO**

Gerente

Empresas Públicas de Caicedonia EPC - ESP

Carrera 16 Calle 5 - 37

Caicedonia - Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoria con Enfoque Integral modalidad Especial a las Empresas Públicas de Caicedonia EPC – ESP de Caicedonia, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado. La auditoria incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

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

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoria gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoria (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoria con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.



La auditoria incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Auxiliar para Control Financiero y Patrimonial.

### **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

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

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

Se revisaron las reservas de caja constituidas.

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

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

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

#### **Línea Financiera**

Se determinó que en tesorería se encuentran los recursos resultantes del ejercicio fiscal de la vigencia, lo que indica que todas las operaciones que requieren afectación presupuestal, se vienen manejando a través de los presupuestos.



## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoria, no se establecieron hallazgos.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La entidad no suscribe plan de mejoramiento toda vez que el hallazgo fue desvirtuado mediante acto administrativo, Resolución No 001 del dos (2) de enero de 2011.

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



### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

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

- Resultado Fiscal:**

EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos Sin flujo de efectivo	Total Gastos	
1.350.474.409	85.147.776	1.435.622.185	1.343.529.310	29.864.194	0		1.373.393.504	62.228.681

La Institución ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo de \$62.228.681, decreciendo en \$22.919.096 respecto a la vigencia 2009 que alcanzó los \$85.147.777.

- Confrontación de Saldos de Tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Disponibilidad Inicial) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
92.092.876	92.092.876	0	1

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2010 por concepto de recaudos en efectivo mas recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$92.092.876 que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro menos Descuentos para Terceros (retefuente,





reteiva, otros), se determinó que en tesorería se encuentra la totalidad los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia.

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

	RECURSOS	FONDOS	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL
<b>EMPRESAS PUBLICAS DE CAICEDONIA</b>							
Cuentas Por Pagar F 26 A	29.864.194	0	0	0	0	0	29.864.194
Reservas Presupuestales F26	0	0	0	0	0	0	0
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	92.092.876	0	0	0	0	0	92.092.876
<b>Superavit o Deficit</b>	<b>62.228.682</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>62.228.682</b>

Al evaluarse las reservas Presupuestales y cuentas por pagar por fuente de financiación contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se determino la existencia de excedentes de recursos Propios por \$62.228.682, los cuales fueron reconocidos mediante Resolución No 240 de Diciembre 31 de 2010 e incorporados con la Resolución No 001 del dos (2) de enero de 2011, al momento de la visita las cuentas por pagar ya fueron canceladas en su totalidad.



## ANEXOS

130-19.11

### CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS							
<b>Contraloría Auxiliar:</b>	Para Financiero y Patrimonial						
<b>Sujeto de Control:</b>	Empresas Publicas de Caicedonia						
<b>Fecha de Evaluación:</b>	Julio de 2011						
<b>BENEFICIOS:</b>							
<b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b> Incorporación de recursos por superávit y déficit fiscal							
<b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b> Auditoria Integral Modalidad Especial							
<b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>							
Antes	X	Durante		Después			
<b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b> Se incorporó al presupuesto de la vigencia fiscal 2011 el superávit y el mediante Resolución No 001 del dos (2) de enero de 2011 en las siguientes fuentes de financiación:							
	RECURSOS PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL
EMPRESAS PUBLICAS DE CAICEDONIA							
Superavit o Deficit	62.228.682	0	0	0	0	0	62.228.682
<b>Conceptos</b>			<b>Valor estimado</b>		<b>TOTAL</b>		
<b>Recuperaciones:</b>							
			\$				
			\$				
<b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>					\$		
<b>Ahorros:</b>							
			\$				
			\$				
<b>Subtotal Ahorros (2)</b>			\$		\$		
<b>Totales (1) + (2)</b>			\$		\$		
<b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)</b>							
<b>SOPORTE(S)</b>							
Informe, Formato y otros documentos.							



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