



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**EMPRESAS VARIAS DE CAICEDONIA
2010**

**CDVC-CAFP No 009
Julio de 2010**



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**EMPRESAS VARIAS 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

LINA MARCELA VASQUEZ VARGAS

Auditor

AMANDA MADRID PANESSO



TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7



1. HECHOS RELEVANTES

Las **Empresas Varias de Caicedonia** en la vigencia fiscal 2009 presentaron en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un Resultado Fiscal Positivo de \$11.337.958.
- En tesorería se encuentra la totalidad los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia y además cuenta con un excedente de \$1.411.454 que corresponden a recursos de vigencias anteriores de caja menor (\$250.000) y liquidación prestacional (\$1.161.454) que deben incorporarse al presupuesto de la siguiente vigencia.
- Recursos a incorporar para la vigencia del 2009 por \$12.749.412 por superávit.



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctora

LINA MARCELA VASQUEZ VARGAS

Gerente

Empresas Varias de Caicedonia

Kra 16 Calle 8ª Ed. CAM P 4º

Caicedonia - Valle

La Contraloría Departamental del Valle del cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial a las Empresas Varias de Caicedonia EVC – 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 auditoría 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 auditoría gubernamental 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, 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 auditoría 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 auditoría 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 auditoría, la administración los contravirtió generando el resultado que mas adelante se presenta.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría 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

La Institución generó un Resultado Fiscal Positivo y 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 auditoría no se establecieron hallazgos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad no suscribe plan de mejoramiento toda vez que no se generaron hallazgos o fueron desvirtuados.

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	
1.044.478.570	12.499.412	1.056.977.982	945.015.320	64.106.708	0	0	1.009.122.028	47.855.954

La Institución ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo de \$47.855.954, superior al presentado en la vigencia 2009 en \$36.517.996 cuando el resultado fue positivo en \$11.337.958.

- Confrontación de Saldos de Tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Disponibilidad Inicial) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
111.962.662	111.962.662	0	0

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 \$111.962.662 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
EMPRESAS VARIAS DE CAICEDONIA							
Cuentas Por Pagar F 26 A	64.106.708						64.106.708
Reservas Presupuestales F26	0				0	0	0
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	111.962.662	0	0	0	0	0	111.962.662
Superavit o Deficit	47.855.954	0	0	0	0	0	47.855.954

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 pudieron determinar la existencia de excedentes de recursos Propios por \$47.855.954, el cual se ordenó adicionar al presupuesto mediante Resolución No 191 de diciembre 31 de 2010, incorporados al presupuesto vigencia del 2011.



130-19.11

ANEXO CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS							
Contraloría Auxiliar:	Para Financiero y Patrimonial						
Sujeto de Control:	Empresas Varias de Caicedonia						
Fecha de Evaluación:	Julio de 2011						
BENEFICIOS:							
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: Incorporación de recursos por superávit y déficit fiscal							
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Auditoria Integral Modalidad Especial							
MOMENTOS DEL BENEFICIO:							
	Antes	X	Durante		Después		
MAGNITUD DEL CAMBIO: Se incorporó al presupuesto de la vigencia fiscal 2011 el superávit fiscal mediante actos administrativos mediante Resolución No 191 de diciembre 31 de 2010, acto administrativo, acuerdo No. 001 de enero 3 de 2011, los Superávit por \$47.855.954 en la siguiente fuente de financiación:							
	RECURSOS PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL
EMPRESAS VARIAS DE CAICEDONIA							
Superavit o Deficit	47.855.954	0	0	0	0	0	47.855.954
Conceptos			Valor estimado		TOTAL		
Recuperaciones:							
			\$				
			\$				
Subtotal Recuperaciones (1)					\$		
Ahorros:							
			\$				
			\$				
Subtotal Ahorros (2)			\$		\$		
Totales (1) + (2)			\$		\$		
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)							
SOPORTE(S)							
Informe, Formato y otros documentos.							
OBSERVACIONES							
RESPONSABLE				Amanda Madrid Panesso			
Contralor Auxiliar				Edgar Orlando Ospina Ospina			
Cargo				Contralor Auxiliar			
Fecha del reporte				Julio de 2011			

Vigilamos
el patrimonio
Regional



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**