

130-19.11

**ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA
CUENTA VIGENCIA 2020”**

A

EMPRESAS VARIAS DE CAICEDONIA EVC E.S.P.

**EDUARD ENRIQUE COLINA RAMIREZ
Representante Legal**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, diciembre 2021**

CDVC-SOFP – 75

**ACTUACIÓN DE FISCALIZACION
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA
CUENTA VIGENCIAS 2020”**

EMPRESAS VARIAS DE CAICEDONIA EVC ESP

Contralora Departamental del Valle del Cauca

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ

Director Operativo de Control Fiscal

JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditores

JORGE VINASCO GARCÍA

JOSÉ OSCAR MERCHÁN MEDINA

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
3.1. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS	10
3.1.1. Gestión presupuestal	10
3.1.1.1. Ejecución de ingresos	10
3.1.1.2. Ejecución de gastos	13
3.1.1.3. Gestión de la inversión y el gasto	14
3.1.1.4. Gestión contractual	14
3.1.2. Gestión financiera	16
3.1.2.1. Estados financieros	16
3.1.2.2. Indicadores financieros	19
3.2. CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMES	19
3.4. PLAN DE MEJORAMIENTO	19
4. ANEXOS	20
4.1. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	20
4.2. CUADRO DE HALLAZGOS	21

1. HECHOS RELEVANTES

Las democracias representativas contemporáneas obligan a los gobernantes a rendir cuentas para así controlar su gestión y garantizar que cumplan con transparencia, honestidad, eficiencia y eficacia con el mandato de los ciudadanos, quienes los eligen y confían que sus representantes administren correctamente los recursos públicos.

La revisión de cuentas es uno de los sistemas de control fiscal, establecido en la Constitución Política de Colombia, reglamentada por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020¹: *“La revisión de cuentas es el estudio especializado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario durante un período determinado, con miras a establecer la economía, la eficacia, la eficiencia y la equidad de sus actuaciones. Para efecto de la presente Ley se entiende por cuenta el informe acompañado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario.”* También debe informar, acción de comunicar, sobre la gestión fiscal desplegada con los fondos, bienes y/o recursos públicos y sus resultados.

La cuenta que debe presentar a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, toda persona que administre y/o maneje fondos, bienes y/o recursos públicos, puede derivar además la responsabilidad por sus actuaciones legales, técnicas, contables, financieras y de resultados en el cumplimiento del mandato legal y de la gestión realizada.

El sistema de rendición de la cuenta en línea, implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, permite entre otros aspectos, generar cultura de rendición y permite evaluar, entre otros aspectos el control fiscal interno, que permitan establecer si la información se reportó en los plazos establecidos, y los responsables de la rendición aplicaron los procesos y procedimientos necesarios a fin de garantizar la exactitud y que estén completos los datos, reflejen la realidad de la situación financiera, económica y presupuestal de la entidad; para determinar si los sujetos de control al evaluarles la gestión cumplen con los principios de economía, eficiencia y eficacia en el proceso de rendición y al revisarles la cuenta, luego de analizar las variables: oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.

¹ Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020 “Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de septiembre 18 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal”

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctor
EDUARD ENRIQUE COLINA RAMIREZ
Representan legal
Señores
Junta Directiva
Empresas Varias de Caicedonia ESP
Presente

Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencia 2020.

Respetado Dr. Colina, Señores Junta Directiva y Concejo Municipal:

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Actuación Especial de Revisión a la Rendición de la Cuenta e informes rendidos por las empresas varias de Caicedonia EVC ESP, en el sistema de rendición de cuentas en línea (RCL) y otros medios, 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 proceso examinado. La revisión incluyó la verificación de las operaciones financieras, administrativas y económicas rendidas, para establecer si 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 conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial – GAT V.2.1 adoptada en el marco de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (E.F.S.) ISSAI, mediante la Resolución Reglamentaria 003 de enero 7 de 2020 en lo pertinente y aplicable y específicamente en la ISSAI 100, 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 de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar el concepto. Realizamos la auditoría de conformidad con la Constitución Política de Colombia, Ley 42 de 1993, Ley 83 de 1993, Ley 80 de 1993, Ley 13 y la Ley 610 de 2000, las cuales se basan en los principios de auditoría fundamentales que incluye elementos sustanciales de la auditoría de cumplimiento de la ISSAI 400 de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores en lo aplicable al proceso de rendición de cuentas e informes.

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 Subdirección Financiera y Patrimonial de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

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

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:

GESTION PRESUPUESTAL

- Presupuesto
- Planeación
- Contratación

GESTION ESTADOS FINANCIEROS

- Contabilidad

LIMITACIONES DEL PROCESO AUDITOR

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de la auditoría, excepto en cumplimiento de las medidas de bioseguridad adoptadas por el Gobierno Nacional, en consecuencia, de la declaratoria del estado de emergencia económica, social y ecológica por el COVID-19, se adelantó de manera virtual este proceso de auditoría.

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES

CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

“La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, CDVC., con fundamento en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, modificados por el Acto Legislativo 4 de 2019, la Ley 42 de 1993 y el Decreto 403 de marzo 16 de 2020, practicó Actuación Especial para el Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta e Informes a la Empresas Varias de Caicedonia, conforme a la facultad discrecional otorgada a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y al cumplimiento de los criterios de justificación para este tipo de actuación, dada la capacidad institucional; evaluando el principio de eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición; los resultados del presupuesto de ingresos y gastos; la calidad y eficiencia del control fiscal interno en el proceso de rendición de la cuenta; el examen del Estado de Situación Financiera Comparativo a 31 de diciembre de 2020 en las cuales el concepto sobre las cuentas de propiedad, planta y equipo y otros activos del activo, beneficio a empleados y cuentas por pagar del pasivo por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020; así mismo, comprobó que las operaciones financieras, administrativas y económicas fueron realizadas en cumplimiento de las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables. ”. y su concepto sobre las cuentas evaluadas permite emitir un concepto sin reserva de las cuentas de presupuesto (ingresos y gastos) financieras (cuentas del balance auditadas) por los siguientes hechos:

La evaluación del factor rendición y revisión de la cuenta, del componente de gestión del año 2020, arrojó una calificación de **86.8 puntos**, que permite a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, emitir **concepto Favorable**, por lo cual **Fenece la Cuenta** de la vigencia 2020, en relación a este pronunciamiento que no incluye los demás componentes y factores, contenidos en la matriz de gestión fiscal, y está supeditado a lo reglamentado por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020, que en el inciso 4º a la letra dice: *“Si con posterioridad a la revisión de cuentas de los responsables del erario aparecieren pruebas de operaciones fraudulentas o irregulares relacionadas con ellas se levantará el fenecimiento y se iniciará el juicio fiscal.”* Facultad que tendrá como límite la caducidad y la

prescripción establecidas en el artículo 9º de la Ley 610 de 2000, derogado por el artículo 127 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020.

CUADRO 1

EVALUACIÓN FACTORES			
TABLA 1			
CONTROL DE GESTIÓN EMPRESAS VARIAS DE CAICEDONIA VIGENCIA AUDITADA 2020			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	86,8	1,00	86,8
Calificación total		1,00	86,8
Concepto de Gestión Fiscal	Favorable		
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

CONTROL FISCAL INTERNO

El resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la empresa en el aplicativo CHIP es de 4.98, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

Con el estudio realizado se comprobó que los procedimientos efectuados para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, en lo cualitativo y cuantitativo son consistentes con las gestiones adelantadas, hechos, normatividad vigente y políticas contables establecidas por la empresa.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

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

PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en el hallazgo detectado, validado y dado a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoría (SIA) CONTRALORIAS en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe. El plan de

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

La Contraloría Departamental del Valle, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali, D.E

ORIGINAL FIRMADO

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ
Contralora Departamental Valle del Cauca

Proyectó: Equipo Auditor

Revisó: Luis Eduardo Rivas Barrios subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

Aprobó: Juan Pablo Garzón Pérez, director Operativo de Control Fiscal

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del Plan de Vigilancia de Control fiscal territorial (PVCF) 2021, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó Actuación Especial para el Pronunciamiento sobre la revisión a la rendición de la cuenta, realizada mediante el sistema de rendición de cuentas en línea (RCL), de las entidades sujetas de control durante la vigencia 2020.

3.1. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la Vigencia 2020 de **86.8**, en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo **Eficiente**, según los resultados del ejercicio que evidencian en la oportunidad en la rendición de la cuenta el puntaje atribuido de **9.8**, mientras que en suficiencia alcanzó **28,6**, indicando que las diferencias entre los formatos no afectó lo que limitó el análisis y afectó el pronunciamiento, la calidad presentó una calificación **49,1**, evidenciando mejoramiento continuo en la calidad de la información. (Ver Cuadro 2)..

CUADRO 2

EVALUACIÓN VARIABLES			
EMPRESAS VARIAS DE CAICEDONIA			
TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA -VIGENCIA 2020			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	97,7	0,10	9,8
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	93,2	0,30	28,0
Calidad (veracidad)	81,8	0,60	49,1
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	86,8

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Eficiente

3.1.1. Gestión presupuestal

3.1.1.1. Ejecución de ingresos

En proceso auditor se confrontó la información reportada el aplicativo RCL y los medios utilizados para la elaboración del informe financiero y estadístico de las vigencias citadas, donde se evidenció lo siguiente:

CUADRO 3

EMPRESAS VARIAS DE CAJEDONIA ESP					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO/ RECAUDO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 1.765.108.939	\$ 1.669.194.375	\$ 1.765.108.939	\$ 1.669.194.374	\$ 1.765.108.939	\$ 1.669.194.375

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

>					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 1.765.108.939	\$ 1.651.019.417	\$ 1.765.108.939	\$ 1.651.019.417	\$ 1.765.108.939	\$ 1.651.019.417

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

Analizados las anteriores gráficas, se observa consistencia en los saldos en la Rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Cauca, el CHIP de la Contaduría General de Nación y la información reportada para el Informe Financiero y estadístico.

Aprobación

Mediante el Acuerdo No. 01 de diciembre 23 de 2019, por medio del cual se aprueba el presupuesto general de rentas, recursos de capital, gastos y apropiaciones para la vigencia fiscal de 2020 en mil setecientos sesenta ochocientos nueve mil ochocientos cincuenta y siete pesos m/cte \$1.760.809.857

Ejecución de ingresos

Realizado paralelo entre el presupuesto definitivo entre el 2019 y 2020, se determinó aumentó de \$85.094.040 igual a 5%, por cuanto paso de \$1.680.014.899 a \$1.765.108.939. De los cuales se ejecutó \$1.669.194.374 equivalente a -5%.

CUADRO 5

COMPORTAMIENTO DE INGRESOS 2020

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO			TOTAL EJECUTADO			
		2019	2020	Variac %	2019	2020	Variac %	% Ejec 2020
1	INGRESOS TOTALES	1.680.014.899	1.765.108.939	5,07%	1.631.754.422	1.669.194.374	2,29%	94,57%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.2	INGRESOS CORRIENTES	1.677.429.812	1.760.809.857	4,97%	1.629.169.335	1.664.895.292	2,19%	94,55%
1.2.1	Ingresos de Explotación	1.677.429.812	1.760.809.857	4,97%	1.629.169.335	1.664.895.292	2,19%	94,55%
1.2.1.1	Venta de Bienes	-	0	#DIV/0!	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.1.2	Venta de Servicios	1.677.429.812	1.760.809.857	-2,88%	1.629.169.335	1.664.895.292	2,19%	102,19%
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.2	Aportes	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.2.1	De la Nación	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.2.2	Departamentales	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.2.3	Municipales	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.2.4	Otros Aportes	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.3	Otros Ingresos Corrientes			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	2.585.087	4.299.082	66,30%	2.585.087	4.299.082	66,30%	100,00%
1.3.1	Recursos de Crédito	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.3.1.1	Interno	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.3.1.2	Externo	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.3.2	Aportes de Capital	2.585.087	4.299.082	66,30%	2.585.087	4.299.082	66,30%	100,00%
1.3.3	Donaciones	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.3.4	Otros Recursos de Capital	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!

Fuente: Presupuesto.

Elaboró: Equipo Auditor

Ingresos Totales. Para el 2019 y 2020, la empresa obtuvo ingresos totales por venta de servicios \$1.631.754.422 y \$1.669.194.374, aumentando \$37.439.952 semejante al 3%.

Ingresos Corrientes. Para la vigencia fiscal de 2019 y 2020 la empresa obtuvo ingresos por venta de servicios \$1.629.169.335 y \$1.664.895.292, aumentando \$35.725.957 igual a 2% respectivamente. Los aumentos se presentaron por la venta de servicios de degüello de ganado y el alumbrado publico

Recursos de Capital. Entre 2019 y 2020, se comprobó que los recursos de capital obtenidos pasaron de \$2.585.087 a \$4.299.082 aumentando \$1.713.995 equivalente a 40%, originado de la incorporación de los recursos del balance de 2019.

3.1.1.2. Ejecución de gastos

CUADRO 6

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO			EJECUCION PRESUPUESTAL			
		2019	2020	Variac %	2019	2020	Variac %	% Ejec 2020
2	GASTOS TOTALES	1.680.014.899	1.765.108.939	5,07%	1.627.455.340	1.651.019.417	1,45%	93,54%
2.1	FUNCIONAMIENTO	1.607.070.856	1.694.351.015	5,43%	1.556.083.423	1.594.902.547	2,49%	94,13%
2.1.1	Gastos de Personal	708.944.381	786.633.804	10,96%	687.400.366	707.725.158	2,96%	89,97%
2.1.2	Gastos Generales	669.593.012	667.511.063	-0,31%	647.331.046	662.916.052	2,41%	99,31%
2.1.3	Transferencias	148.776.595	158.828.288	6,76%	141.595.144	151.956.968	7,32%	95,67%
2.13.1	Al Sector Público	13.488.682	20.575.930	52,54%	12.823.464	15.514.200	20,98%	75,40%
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social	135.287.913	138.252.358	2,19%	128.771.680	136.442.768	5,96%	98,69%
2.1.3.3	Otras Transferencias	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento	79.756.868	81.377.860	2,03%	79.756.867	72.304.369	-9,34%	88,85%
2.1.5	Cuentas Por Pagar de Funcionamiento	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
2.2	GASTOS DE OPERACIÓN	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
2.2.3	Otros Gastos de Operación	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
2.3	SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
2.3.1	Amortización	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
2.4	INVERSION	72.944.043	70.757.924	-3,00%	71.371.917	56.116.870	-21,37%	79,31%
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	72.944.043	70.757.924	-3,00%	71.371.917	56.116.870	-21,37%	79,31%
2.4.2	Programas de Inversión con Transferencias	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
2.4.3	Cuentas Por Pagar por Inversión	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0	#DIV/0!	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!

Elaboro: Equipo de Auditoría

Fuente: Presupuesto

Los gastos definitivos entre 2019 y 2020 pasaron de \$1.680.014.899 a \$1.765.108.939 aumentando \$157.094.040 igual a 5.4%, de los cuales se ejecutó en el 2020, \$1.651.019.417 semejante a -6%.

Funcionamiento. La ejecución entre el 2019 y 2020, se determinó una ejecución de \$1.556.083.423 y \$1.594.902.547, significando un aumento de \$38.819.124 igual a 2.5% respectivamente.

Gastos de Inversión. La inversión para el 2019 y 2020 disminuyó \$15.255.047 igual a -21% por cuanto pasaron de \$71.371.917 a \$56.116.870 respectivamente. La inversión disminuyó por cuanto la plaza de mercado estuvo tres (3) meses cerrada, originada por las políticas asumidas por el Gobierno Nacional, para detener la propagación de la pandemia del Covid – 19.

3.1.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

Gestión del plan de desarrollo

Empresa Varias de Caicedonia presentó el Plan de Desarrollo denominado "Moviéndonos por Caicedonia 2020 - 2023" el cual se estructuró de la siguiente manera:

CUADRO 7

PLAN ESTRATEGICO EMPRESAS VARIAS - CAICEDONIA				
EJES	LINEA ESTRATEGICA	PONDERACION	PROGRAMA	META
1	CALIDAD Y EFICIENCIA EN LOS SERV. PUBLICOS	50	1	100
2	GESTION PUBLICA EFECTIVA	50	1	100

Fuente: RCL

Elaboró: Equipo Auditor

Se examinó el contenido de Plan de Desarrollo de la vigencia 2020-2023, donde se observaron los programas, en el cual se incluyeron las metas y actividades.

3.1.1.4. Gestión contractual

Con fundamento en la información rendida por la Empresas Varias de Caicedonia, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se determinó que la entidad celebró 31 contratos por \$244.592 millones distribuidos así:

CUADRO 8

REPORTE CONTRATACIÓN RCL 2020			
MODALIDAD	CATIDAD	VALOR	%
Contratacion directa	12	\$ 83.495.074	34%
Mínima cuantía	19	\$ 161.096.991	66%
Total	31	\$ 244.592.065	100%

Fuente RCL

Elaboró: Equipo Auditor

Contratación Reportada en el SECOP

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, las Empresas Varias de Caicedonia, reportó en el SECOP un total de 16, procesos por \$182,480,361, distribuidos así:

CUADRO 9

REPORTE CONTRATACION SECOP 2020		
Modalidad	Cantidad	Valor
Contratacion directa	13	\$11.159.996

Contratación mínima cuantía	19	\$ 157.596.991
Total	32	\$168.756.987

Fuente: SECOP

Elaboró: Equipo Auditor

Análisis comparativo RCL – SECOP vigencia 2020:

CUADRO 10

COMPARATIVO CONTRATACIÓN REPORTE RCL- SECOP -2020		
RCL	SECOP	DIFERENCIA
31	32	1
\$ 244.592.065	\$ 168.756.987	\$ 75.835.078
Fuente: RCL Y SECOP		

Elaboró: Equipo Auditor

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, Empresas Varias de Caicedonia, reportaron a la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 31 contratos \$244.592.065, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 31, procesos contractuales por \$168.756.987, evidenciándose diferencias en los valores reportados de la contratación, por \$75.835.078 que equivalen a 1 contratos.

1. Hallazgo administrativo

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, Empresas Varias de Caicedonia, reportaron a la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 31 contratos \$244.592.065, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 31, procesos contractuales por \$168.756.987, evidenciándose diferencias en los valores reportados de la contratación, por \$75.835.078 que equivalen a 1 contratos, esta novedad representa la falta de controles de validación y verificación por parte del sujeto en la publicación de la información debiendo ser concordante en las dos plataformas, dado que los procesos de contratación del sujeto son una sola, y que por normatividad debe estar disponible para los entes de control y la ciudadanía en general, situación está, que evidencia el no cumplimiento de la normatividad establecida para tal evento, observándose que hay imprecisiones de datos de los procesos contractuales reportados en las plataformas informáticas disponibles para este fin, este hecho afecta la veracidad y confiabilidad de la información que para fines de seguimiento y evaluación administra el sujeto.

3.1.2. Gestión financiera

3.1.2.1. Estados financieros

A través de la información reportada a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial, el Balance General, y la reportada en el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP de la Contaduría General de la Nación se determinó frente a los estados financieros de 2020, lo siguiente:

CUADRO 11

(Cifras en pesos)				
CONCEPTO	VIGENCIA 2019	VIGENCIA 2020	VARIACION %	PARTICIP. 2020
ACTIVO				
CORRIENTE	95.393.171	145.566.159	52,60%	7%
NO CORRIENTE	1.952.126.889	2.030.830.697	4,03%	93%
TOTAL ACTIVO	2.047.520.060	2.176.396.856	6,29%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	85.575.173	96.105.347	12,31%	26%
NO CORRIENTE	290.736.101	279.403.062	-3,90%	74%
TOTAL PASIVO	376.311.274	375.508.409	-0,21%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	1.637.014.069	1.753.308.785	7,10%	97%
RESULTADO DEL EJERCICIO	34.194.717	47.579.662	39,14%	3%
TOTAL PATRIMONIO	1.671.208.786	1.800.888.447	7,76%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	2.047.520.060	2.176.396.856	6,29%	
INGRESOS OPERACIONALES	1.648.157.893	1.692.953.765	2,72%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	1.330.653.314	1.350.656.507	1,50%	80%
GASTOS OPERACIONALES	275.809.863	281.624.623	2,11%	17%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	41.694.716	60.672.635	45,52%	4%
INGRESOS NO OPERACIONALES			#¡DIV/0!	
GASTOS NO OPERACIONALES	7.499.999	13.092.973	74,57%	#¡DIV/0!
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	-7.499.999	-13.092.973	74,57%	#¡DIV/0!
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	34.194.717	47.579.662	39,14%	3%

Fuente: Estados financieros.

Elaboró: Equipo Auditor

La empresa adopto las políticas contables a través de la Resolución No. 199 de noviembre 20 de 2015, mediante el cual se acoge al Nuevo Marco Normativo para empresas varias E.V.C.E.S.P

Grupo de Efectivo y Equivalente al Efectivo

La empresa cuenta en caja y depósitos en instituciones financieras, cuentas corrientes y cuentas de ahorros \$39.280.305, las se encuentran conciliadas y depuras en los estados financieros.

Grupo de Cuentas por Cobrar

El grupo de cuentas por cobrar de 2019 y 2020, se determinó que pasaron de \$90.876.089 a \$106.285.854, representando un aumento de \$15.409.765 igual a 17.6% respectivamente.

La empresa a raíz de la emergencia del covid-19, se afectó las cuentas por cobrar del arrendamiento de la plaza de mercado, por cuanto durante esta pandemia funcionaron los locales de expendió de carne y venta de verduras, los locales de cafetería y comerciales permanecían cerrados, afectando el recaudo e incrementando las cuentas por cobrar de arrendamiento.

Los depósitos entregados en garantía por \$75.000.000 corresponde a las cuentas por cobrar por concepto de recaudo de la tasa del servicio de alumbrado público de diciembre del año 2020, que efectuó la Epsa SA ESP.

Grupo de Propiedad, Planta y Equipo

En este grupo se registró por \$1.082.836.861, correspondiente a terrenos, edificios, redes, líneas y cables, maquinaria y equipo, muebles, enseres y equipo de oficina, equipo de comunicación y computación, equipo de transporte, tracción, elevación y depreciación acumulada.

La empresa realizó avalúo técnico de sus bienes en la vigencia de 2015, a través de un perito inscrito en la lonja de Colombia.

Grupo de Otros Activos

Este grupo para el año 2020, la empresa causó \$947.993.836, correspondiente al reconocimiento de bienes y servicios pagados por anticipado, anticipo de retenciones y saldos a favor, propiedad de inversión, depreciación y activos por impuestos diferidos.

Grupo de Cuentas por Pagar

Para la vigencia 2020, este grupo registro cuentas por pagar a los proveedores \$39.136.545.

Grupo de Beneficios a Empleados

La empresa registra en el grupo de beneficios a empleados las cesantías y el contrato de personal temporal por \$56.068.802.

Grupo de Otros Pasivos

En el año 2020, la empresa contabilizó impuestos diferidos por \$279.403.062.

Grupo del Patrimonio

El grupo de patrimonio se registra capital fiscal, reserva fiscal y resultados de ejercicios y resultado de ejercicios anteriores por \$1.800.888.447.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Ingresos Operacionales, pasaron entre el 2019 y 2020 de \$1.648.129.852 a \$1.692.943.566 aumentando \$44.813.314 equivalentes a 2.7%.

Los ingresos más representativos corresponden al servicio de matadero, otros servicios de alumbrado público y arrendamiento operativo los que suman \$1.578.141.105 igual al 93% respectivamente.

Costos de Ventas, comparando los costos causados entre el 2019 y 2020, se observaron que pasaron de \$1.293.745.382 a \$1.350.656.507 incrementándose \$56.911.125 semejante a 4.4%. Estos costos se incluyen la nómina de la plaza de mercado, alumbrado público y los costos de servicios públicos.

Gastos. Los gastos de administración entre el 2019 y 2020, se observaron que pasaron de \$311.547.875 a \$281.624.623 disminuyendo \$29.923.252 igual a -10%.

Gastos no Operacionales, realizado paralelo entre el 2019 y 2020 se nota que pasaron de \$7.499.999 a \$9.252.901 aumentando \$1.752.909 equivalente s 23%. Estos gastos aumentaron por el cambio de sede, por cuanto la empresa tuvo que asumir los gastos de servicios públicos por cambio de sede.

3.1.2.2. Indicadores financieros

Razón de Solvencia. Este indicador estaba en 1.1 al 2019, y pasó al 2020, 1.51, reflejando la capacidad que tiene la empresa para pagar a corto plazo las obligaciones.

Capital de trabajo. En el año 2019 este indicador estaba en \$9.817.997 pasó al 2020 a \$49.460.812, denotando que la empresa cuenta con los recursos para operar a corto plazo.

Rentabilidad sobre activos. La empresa entre el 2019 y 2020 presentó una rentabilidad sobre activos de 1.67 a 2.19, denotando que la utilidad mejoró ostensiblemente para 2020.

Rentabilidad del Patrimonio. Este indicador paso entre el 2019 a 2020 de 2.04 a 2.64 mostrando que el margen de utilidad va mejorando cada año.

Nivel de endeudamiento. Este indicador entre el 2019 y 2020 paso de 22.51 a 20.85, reflejando que disminuyó el nivel de endeudamiento de la empresa con respecto a los acreedores.

3.2. CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMES

Evaluada la rendición de la cuenta efectuada por las Empresas Varias de Caicedonia EVC, ESP, para la vigencia de 2020, sobre la rendición de cuentas e informes de obligatoriedad, al cierre de la vigencia 2020, se comprobó consistencia en los saldos en la Rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Cauca, el CHIP de la Contaduría General de Nación y la información reportada para el Informe Financiero y estadístico en lo referente al presupuesto definitivo y la ejecución de ingresos y gastos.

En cuanto a los estados financieros, se comprobó que los estados financieros, están registrando de acuerdo a las directrices e instrucciones de la Contaduría General de la Nación.

Denotando buenas prácticas para proporcionar información confiable, integral y oportuna para la toma de decisiones de la empresa varias E.V.C.E.

3.4. PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad no tiene planes de mejoramiento de la revisión de la cuenta de las vigencias 2018 y 2019.

3.5. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor de la revisión de la cuenta no se presentaron quejas denuncia por parte de la comunidad Valle Caucana.

4. ANEXOS

4.1. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS INFORME ACTUACIÓN ESPECIAL DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA VIGENCIAS 2020							
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Beneficio de control	Daño Patrimonial (\$)
1	1	0	0	0	0	0	0

**4.2. CUADRO DE HALLAZGOS
ACTUACION DE FISCALIZACIÓN
PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA VIGENCIAS 2020**

N o.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	B	\$Daño Patrimonial
1	Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, Empresas Varias de Caicedonia, reportaron a la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 31 contratos \$244.592.065, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 31, procesos contractuales por \$168.756.987, evidenciándose diferencias en los valores reportados de la contratación, por \$75.835.078 que equivalen a 1 contratos, esta novedad representa la falta de controles de validación y verificación por parte del sujeto en la publicación de la información debiendo ser concordante en las dos plataformas, dado que los procesos de contratación del sujeto son una sola, y que por normatividad debe estar disponible para los entes de control y la ciudadanía en general, situación está, que evidencia el no cumplimiento de la normatividad establecida para tal evento, observándose que hay imprecisiones de datos de los procesos contractuales reportados en las plataformas informáticas disponibles para este fin, este hecho afecta la veracidad y confiabilidad de la información que para fines de seguimiento y evaluación administra el sujeto.	La entidad no presentó respuesta al derecho de contradicción	La entidad no presentó argumento que desvirtuó el hallazgo planteado por el equipo auditor, por tanto, se confirma y queda en el informe final.							
	TOTAL			1						\$