

130-19.11

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

VIGENCIA 2022”

**EMPRESAS VARIAS DE
CAICEDONIA E.V.C – E.S.P**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, noviembre 2023**

CDVC-SOFP – 97

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

VIGENCIAS 2022”

**EMPRESAS VARIAS DE
CAICEDONIA, E.V.C - E.S.P**

Contralora Departamental del Valle del Cauca	Ligia Stella Chávés Ortiz
--	---------------------------

Director Operativo de Control Fiscal	Juan Pablo Garzón Pérez
--------------------------------------	-------------------------

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial	Luis Eduardo Rivas Barrios
--	----------------------------

Auditores	Jorge Vinasco García
-----------	----------------------

	Wilmer Ancizar Guerrero Reyes
--	-------------------------------

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
3.1. CONTROL FISCAL INTERNO - CONTABLE	9
3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS	9
3.2.1. Gestión presupuestal	10
3.2.1.1. Ejecución de ingresos	10
3.2.1.2. Ejecución de gastos	14
3.2.1.3. Revisión de la inversión y el gasto	16
3.2.1.4. Revisión contractual	16
3.2.2. Gestión financiera	17
3.2.2.1. Estados financieros	17
3.2.2.2. Indicadores financieros	18
3.4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	19
4. ANEXOS	19
4.1. RELACION DE HALLAZGOS	19
4.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	19
4.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL	20

1. HECHOS RELEVANTES

Las democracias representativas contemporáneas exigen que los gobernantes rindan cuentas de su gestión y así poder ejercer el control correspondiente que garantice cumplir con transparencia, honestidad, eficiencia y eficacia el mandato de los ciudadanos, esperando una administración correcta de los recursos públicos. Así mismo deben informar, acción de comunicar, sobre la gestión fiscal desplegada con los fondos, bienes y/o recursos públicos y sus resultados.

La revisión de cuentas es uno de los sistemas de control fiscal, establecido en la Constitución Política de Colombia y la Ley 42 de 1993¹ que en su artículo 14 a la letra dice:

“Artículo 14º.- 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 “.

El sistema de rendición de la cuenta, implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca (CDVC) a través del Sistema Integral de Auditoría SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios, permite generar cultura de rendición, evaluar el control fiscal interno al proceso, establecer si los responsables, aplicaron los procesos y procedimientos que garanticen la exactitud de los datos rendidos, 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 o no con los principios de economía, eficiencia y eficacia en el proceso de rendición luego de analizar las variables: oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.

El Control Interno como sistema, es el instrumento que, al armonizarse con el control fiscal, permite garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa del patrimonio público, en rendición de cuentas a los usuarios y clientes de la entidad como a los órganos de control, anticipando los riesgos para gestionarlos, por ello su enfoque dado en presente en el proceso auditor.

¹ LEY 42 DE 1993 de (Enero 26) “Sobre la organización del sistema de control fiscal financiero y los organismos que lo ejercen”

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2022

Doctor:
EDUARD ENRIQUE COLINA RAMIREZ
Gerente
Empresas Varias de Caicedonia E.V.C – E.S.P
Señores
Junta Directiva

Asunto: Pronunciamiento sobre la Cuenta e informes vigencia 2022

Respetada Dr. Colina, Señores Junta Directiva:

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Actuación de Fiscalización para el Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta de **Empresas Varias de Caicedonia, E.V.C – E.S.P**, a través de los Sistemas Integrales de Auditoría SIA Contralorías, SIA Observa y otros medios, herramientas por medio de las cuales se obtuvo la información que permitió la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que se administraron 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 realizó conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT Versión 3.0, adoptada mediante la Resolución Reglamentaria No. 014 del 29 de diciembre de 2022, y que adaptó las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, 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 el proceso auditor de conformidad con la Constitución Política de Colombia, Ley 42 de 1993, Ley 80 de 1993, y la Ley 610 de 2000, el Acto Legislativo 04 de 2019 y el Decreto Reglamentario 403 de 2020, las cuales se basan en los principios de auditoría fundamentales ISSAI 100, e 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.

La revisión de la cuenta 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:

Teniendo en cuenta la información rendida a través de los Sistemas Integrales de Auditorías SIA Contralorías, SIA Observa y otros medios, se analizaron los siguientes procesos del Sujeto de Control, por lo cual los conceptos y el pronunciamiento de la cuenta se encuentran integrados.

GESTIÓN PRESUPUESTAL

- Ejecución de ingresos
- Ejecución de gastos
- Gestión de la inversión y el gasto
- Gestión contractual

GESTIÓN FINANCIERA

- Estados Financieros
- Indicadores

LIMITACIONES DEL PROCESO AUDITOR

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de la auditoría.

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA

Con base en la calificación total de **88.8** puntos para la vigencia 2022, sobre la Oportunidad, Suficiencia y Calidad de la Información rendida, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca **Fenece** la cuenta de **Empresas Varias de Caicedonia, E.V.C – E.S.P**, por la vigencia fiscal correspondiente al 2022 y está supeditado a lo reglamentado en el artículo 17 de la Ley 42 de 1993, que 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.

CUADRO 1

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2022			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,1	10,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,3	30,00
Calidad (veracidad)	81,3	0,6	48,75
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			88,8
Concepto rendición de cuenta a emitir			Fenece

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN	
Rango	Concepto
80 o más puntos	Fenece
Menos de 80 puntos	No Fenece

Fuente: Matriz de Calificación: Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas - Versión 3.0

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

CONTROL FISCAL INTERNO

El resultado de la calificación del control fiscal interno de la evaluación a la rendición de la cuenta, del Sujeto de Control, en la plataforma SIA Observa fue Eficiente, teniendo el riesgo identificado a la rendición de la cuenta y la calificación obtenida sobre el asunto es de 1.3.

CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE

La calidad y eficiencia del control fiscal interno contable en el proceso de rendición de la cuenta muestra un resultado de la evaluación, validada con lo rendido en el aplicativo CHIP es de 4.98, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

Se comprobó que está sobrevalorada, por cuanto el Sujeto de Control, presentó debilidad en la actualización de inventarios de las propiedades planta y equipo, por cuanto no cuentan con soportes idóneos, como relación individual de bienes,

avalúos técnicos ni con la respectiva conciliación de las cuentas entre las diferentes dependencias.

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE PRESUPUESTO

Los resultados de la evaluación de presupuesto de ingresos corrientes del Sujeto de Control fueron por \$.1.972.732.356, ejecutado en 99% y del Presupuesto de Gastos de Funcionamiento por \$1.893.955.616, ejecutado en 98.12%, permiten emitir un concepto Sin Salvedades de los rubros evaluados el cual fue posible concluir que el presupuesto fue preparado y ejecutado en todos los aspectos materiales, de conformidad con la normatividad presupuestal aplicable

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Realizado el examen del Estado de Situación Financiera Comparativo a 31 de diciembre de 2022, en el cual el conceptúa sobre los activos corrientes, no corrientes, pasivos corrientes, no corrientes, patrimonio y el estado de resultado de sus operaciones, ingresos y gastos, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre fue:

Negativo. Por cuanto las incorrecciones determinadas en los activos no corrientes - grupo de propiedad planta y equipo que están por \$1.197.567.080 respectivamente.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se determinó beneficio cuantitativo por \$2.693.002.817.88 respectivamente.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Al no determinarse hallazgos, el Sujeto de Control no debe presentar plan de mejoramiento.

Santiago de Cali,



LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ
Contralora Departamental Valle del Cauca

Proyectó: Equipo Auditor

Revisó: Luis Eduardo Rivas Barrios, Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1. CONTROL FISCAL INTERNO - CONTABLE

El resultado de la evaluación de control interno contable, validada con lo rendido por el Sujeto de Control en el aplicativo CHIP, es de 4.98, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable y soporta un juicio respecto a la gestión contable del Sujeto de Control.

Se evidenció que está sobrevalorada, por cuanto el Sujeto de Control, no posee un inventario actualizado de sus propiedades planta y equipo registrados en los estados financieros.

Se comprobó que el Sujeto de Control rindió la información en el Sistema Integral de Auditoría SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías, con 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.

3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la vigencia 2022 de **88.8**, 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 **10.0**, mientras que en suficiencia alcanzó **30.0**, indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **48.75**, evidenciando mejoramiento continuo en la rendición de la cuenta. (Ver cuadro 2).

CUADRO 2

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2022			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,1	10,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,3	30,00
Calidad (veracidad)	81,3	0,6	48,75
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			88,8
Concepto rendición de cuenta a emitir			Fenece

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN	
Rango	Concepto
80 o más puntos	Fenece
Menos de 80 puntos	No Fenece

Fuente: Matriz de Calificación: Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas - Versión 3.0

3.2.1. Gestión presupuestal

3.2.1.1. Ejecución de ingresos

En proceso auditor se confrontó la información reportada el aplicativo SIA Observa y los medios utilizados para la elaboración del informe financiero y estadístico de la vigencia citada, donde se evidenció lo siguiente:

CUADRO 3

EMPRESAS VARIAS DE CAICEDONIA VIGENCIA 2022			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 2.001.252.154	\$ 1.978.717.189	\$ 2.001.252.154	\$ 1.978.717.189

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

EMPRESAS VARIAS DE CAICEDONIA VIGENCIA 2022			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 2.001.252.154	\$ 1.964.574.991	\$ 2.001.252.154	\$ 1.964.574.991

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

De la anterior información se evidenció, que el Sujeto de Control, presentó diferencias en los saldos del presupuesto ejecutado de ingresos, reportado en el anexo 04 rendido en el aplicativo SIA Observa de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, y el CHIP de la Contaduría General de Nación.

Seguimiento y evaluación del presupuesto

El de Decreto 115 de 1996, dicta normas para la elaboración del presupuesto de las empresas industriales y comerciales del Estado, sociedades de economía mixta y entidades del orden nacional.

- **Aprobación**

Mediante Acuerdo No. 03 del 21 de diciembre del 2021, se aprobó y liquidó el presupuesto general de Rentas y gastos y recursos de capital para la vigencia 2022, del Sujeto de Control.

- **Ejecución de ingresos**

CUADRO 5

NOMBRE DE CONCEPTO	EMPRESAS VARIAS DE CAICEDONIA VIGENCIA 2022		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
INGRESOS TOTALES	2.001.252.154	1.978.717.189	99%
DISPONIBILIDAD INICIAL	0	0	0%
INGRESOS CORRIENTES	1.972.739.356	1.950.204.391	99%
Ingresos de Explotación	1.972.739.356	1.950.204.391	99%
Venta de Bienes	0	0,00	0%
Venta de Servicios	1.972.739.356	1.950.204.391	99%
Comercialización de Mercancías	0	0	0%
Otros Ingresos Por Explotación	0	0	0%
Aportes	0	0	0%
De la Nación	0	0	0%
Departamentales	0	0	0%
Municipales	0	0	0%
Otros Aportes	0	0	0%
Otros Ingresos Corrientes	0	0	0%
RECURSOS DE CAPITAL	28.512.798	28.512.798	100%
Recursos de Crédito	0	0	0%
Interno	0	0	0%
Externo	0	0	0%
Aportes de Capital	28.512.798	28.512.798	100%
Donaciones	0	0	0%
Otros Recursos de Capital	0	0	0%
INGRESOS TOTALES	0	0	0%
DISPONIBILIDAD INICIAL	0	0	0%
INGRESOS CORRIENTES	0	0	0%
Ingresos de Explotación	0	0	0%
Venta de Bienes	0	0	0%
Venta de Servicios	0	0	0%
Comercialización de Mercancías	0	0	0%
Otros Ingresos Por Explotación	0	0	0%
Aportes	0	0	0%
De la Nación	0	0	0%
Departamentales	0	0	0%
Municipales	0	0	0%
Otros Aportes	0	0	0%
Otros Ingresos Corrientes	0	0	0%
RECURSOS DE CAPITAL	0	0	0%
Recursos de Crédito	0	0	0%
Interno	0	0	0%
Externo	0	0	0%
Aportes de Capital	0	0	0%
Donaciones	0	0	0%
Otros Recursos de Capital	0	0	0%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2022, se ejecutó en 99% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado) respectivamente.

Los ingresos corrientes con \$1.972.739.357 su ejecución fue 99%, disponibilidad inicial el cero (0%), recursos de capital el 100% y las ventas de servicios del 99% respectivamente.

• **Comportamiento de ingresos vigencia 2022**
CUADRO 6

NOMBRE DE CONCEPTO	EMPRESAS VARIAS DE CAICEDONIA VIGENCIA 2022		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% de Participación
INGRESOS TOTALES	2.001.252.154	1.978.717.189	100%
DISPONIBILIDAD INICIAL	0	0	0,00%
INGRESOS CORRIENTES	1.972.739.356	1.950.204.391	98,56%
Ingresos de Explotación	1.972.739.356	1.950.204.391	98,56%
Venta de Bienes	0	0,00	0,00%
Venta de Servicios	1.972.739.356	1.950.204.391	98,56%
Comercialización de Mercancías	0	0	0,00%
Otros Ingresos Por Explotación	0	0	0,00%
Aportes	0	0	0%
De la Nación	0	0	0,00%
Departamentales	0	0	0,00%
Municipales	0	0	0,00%
Otros Aportes	0	0	0%
Otros Ingresos Corrientes	0	0	0,00%
RECURSOS DE CAPITAL	28.512.798	28.512.798	1,44%
Recursos de Crédito	0	0	0,00%
Interno	0	0	0,00%
Externo	0	0	0,00%
Aportes de Capital	28.512.798	28.512.798	1%
Donaciones	0	0	0,00%
Otros Recursos de Capital	0	0	0,00%
INGRESOS TOTALES	0	0	#DIV/0!
DISPONIBILIDAD INICIAL	0	0	0,00%
INGRESOS CORRIENTES	0	0	0,00%
Ingresos de Explotación	0	0	0,00%
Venta de Bienes	0	0	0,00%
Venta de Servicios	0	0	0,00%
Comercialización de Mercancías	0	0	0,00%
Otros Ingresos Por Explotación	0	0	0,00%
Aportes	0	0	0,00%
De la Nación	0	0	0,00%
Departamentales	0	0	0,00%
Municipales	0	0	0,00%
Otros Aportes	0	0	0,00%
Otros Ingresos Corrientes	0	0	0,00%
RECURSOS DE CAPITAL	0	0	0,00%
Recursos de Crédito	0	0	0,00%
Interno	0	0	0,00%
Externo	0	0	0,00%
Aportes de Capital	0	0	0,00%
Donaciones	0	0	0,00%
Otros Recursos de Capital	0	0	0,00%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario). Elaboró: Equipo Auditor

Los ingresos corrientes su participación fue 98,56%, venta de servicios el 98,56% y los aportes el cero (0%) respectivamente.

VARIACIÓN DE INGRESOS 2021-2022
CUADRO 7

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIAS 2021-2022		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	Variación
INGRESOS TOTALES	1.797.738.787	1.978.717.189	10%
DISPONIBILIDAD INICIAL	0	0	0%
INGRESOS CORRIENTES	1.779.563.830	1.950.204.391	10%
Ingresos de Explotación	1.779.563.830	1.950.204.391	10%
Venta de Bienes	0,00	0,00	0%
Venta de Servicios	1.779.563.830	1.950.204.391	10%
Comercialización de Mercancías	0	0	0%
Otros Ingresos Por Explotación	0	0	0%
Aportes	0	0	0%
De la Nación	0	0	0%
Departamentales	0	0	0%
Municipales	0	0	0%
Otros Aportes	0	0	0%
Otros Ingresos Corrientes	0	0	0%
RECURSOS DE CAPITAL	18.174.957	28.512.798	57%
Recursos de Crédito	0	0	0%
Interno	0	0	0%
Externo	0	0	0%
Aportes de Capital	18.174.957	28.512.798	57%
Donaciones	0	0	0%
Otros Recursos de Capital	0	0	0%
INGRESOS TOTALES	1.797.738.787	1.978.717.189	10%
DISPONIBILIDAD INICIAL	0	0	0%
INGRESOS CORRIENTES	1.779.563.830	1.950.204.391	10%
Ingresos de Explotación	1.779.563.830	1.950.204.391	10%
Venta de Bienes	0,00	0,00	0%
Venta de Servicios	1.779.563.830	1.950.204.391	10%
Comercialización de Mercancías	0	0	0%
Otros Ingresos Por Explotación	0	0	0%
Aportes	0	0	0%
De la Nación	0	0	0%
Departamentales	0	0	0%
Municipales	0	0	0%
Otros Aportes	0	0	0%
Otros Ingresos Corrientes	0	0	0%
RECURSOS DE CAPITAL	18.174.957	28.512.798	57%
Recursos de Crédito	0	0	0%
Interno	0	0	0%
Externo	0	0	0%
Aportes de Capital	18.174.957	28.512.798	57%
Donaciones	0	0	0%
Otros Recursos de Capital	0	0	0%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

El Presupuesto de gastos de la vigencia 2022, presentó variación del 10%, con respecto al 2021, entre otros aspectos significativos se destacan que los ingresos corrientes aumentaron el 10%, en los aportes la ejecución fue cero (0%) y en los recursos de capital se aumentó el 57% respectivamente.

- Indicador de dependencia**

En el indicador de dependencia de las transferencias de la vigencia auditada y teniendo en cuenta los ingresos recurrentes y permanentes con los que cuenta el Sujeto de Control y la participación que tiene sobre estas las transferencias del

Gobierno central y Departamental, donde estas cifras reportadas en el presupuesto, se concluye lo siguiente:

CUADRO 8

EMPRESAS VARIAS DE CAICEDONIA	
Concepto	2022
ingresos	1.978.717.189
Ingresos Corrientes	1.950.204.391
Indicador	99%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).
Elaboró: Equipo Auditor

Los indicadores evidenciaron para la vigencia 2022, que el Sujeto de Control dependió de los ingresos corrientes respectivamente.

3.2.1.2. Ejecución de gastos

CUADRO 9

NOMBRE DE CONCEPTO	EMPRESAS VARIAS DE CAICEDONIA 2022			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	% Participacion
GASTOS TOTALES	2.001.252.154	1.964.574.991	98,17%	100%
FUNCIONAMIENTO	1.893.955.616	1.858.353.930	98,12%	95%
Gastos de Personal	884.158.575	876.895.646	99,18%	45%
Gastos Generales	796.392.933	774.145.682	97,21%	39%
Transferencias	0	0	0,00%	0%
Al Sector Público	0	0	0,00%	0%
De Previsión y Seguridad Social	0	0	0,00%	0%
Otras Transferencias	0	0	0,00%	0%
Otros Gastos de Funcionamiento	213.404.108	207.312.602	97,15%	11%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0	0,00%	0%
GASTOS DE OPERACIÓN	0	0	0,00%	0%
Compra de Bienes para la Venta	0	0	0,00%	0%
Compra de Servicios para la Venta	0	0	0,00%	0%
Otros Gastos de Operación	0	0	0,00%	0%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0	0,00%	0%
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0,00%	0%
Amortización	0	0	0,00%	0%
Intereses, Comisiones y Otros	0	0	0,00%	0%
INVERSION	107.296.538	106.221.061	99,00%	5%
Programas de Inversión con Recursos Propios	107.296.538	106.221.061	99,00%	5%
Programas de Inversión con Transferencias	0	0	0,00%	0%
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0	0,00%	0%
Recreación y Deportes	0	0	0,00%	0%
Otros Sectores	0	0	0,00%	0%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	0	0	0	0

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).
Elaboró: Equipo Auditor

El porcentaje de ejecución de los gastos fue 98,17% en funcionamiento el 98,12% en el servicio de la deuda el cero (0%) y el 99% en Inversión respectivamente.

El mayor porcentaje de participación en los gastos de funcionamiento, con el 95%, gastos de personal el, 45%, gastos generales con el 39% y otros gastos de funcionamiento el 11% respectivamente.

- **Comportamiento de gastos vigencia 2022**

CUADRO 10

NOMBRE DE CONCEPTO	VARIACION DE LOS GASTOS VIGENCIAS 2021-2022		
	PRESUPUESTO	PRESUPUESTO	% VARIACION
GASTOS TOTALES	1.666.099.210	1.964.574.991	15,19%
FUNCIONAMIENTO	1.602.398.742	1.858.353.930	13,77%
Gastos de Personal	740.721.012	876.895.646	15,53%
Gastos Generales	687.002.877	774.145.682	11,26%
Transferencias	0	0	0,00%
Pensiones	0	0	0,00%
A Fonpet	0	0	0,00%
A Organismos de Control	0	0	0,00%
Personería	174.674.853	207.312.602	15,74%
Concejo	0	0	0,00%
Otras Transferencias	0	0	0,00%
Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento	0	0	0,00%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	0,00%
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0,00%
Amortización			0,00%
Intereses	0	0	0,00%
GASTOS DE INVERSION	0	0	0,00%
Educación			0,00%
Salud	63.700.468	106.221.061	40,03%
Agua Potable	63.700.468	106.221.061	40,03%
Vivienda	0	0	0,00%
Vías	0	0	0,00%
Recreación y Deportes	0	0	0,00%
Otros Sectores	0	0	0,00%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	0	0	0,00%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

Como se observó en el cuadro anterior, el presupuesto de gastos de la vigencia 2022, varió 15,19% con respecto a la vigencia anterior, los gastos de funcionamiento aumentaron 13,77% y los gastos de inversión y el servicio de la deuda la ejecución fue cero (0%) respectivamente.

- **Deuda Pública**

El Sujeto de Control para la vigencia 2022, no presentó deuda pública respectivamente.

3.2.1.3. *Revisión de la inversión y el gasto*

Plan de desarrollo y/o Plan Estratégico

Mediante Resolución No- 18 de enero 31 del 2021, se adoptó el Plan estratégico del Sujeto de Control para el periodo 2022 respectivamente.

CUADRO 11

EJES	EMPRESAS VARIAS DE CAICEDONIA - PLAN DE DESARROLLO	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
E1	CALIDAD Y EFICIENCIA DE LOS SERVICIOS PUBLICOS	10	1	1
E2	GESTION PUBLICA EFECTIVA	2.81	1	6

Fuente EVC

Elaboró: Equipo Auditor

Para el eje (1) se ejecutaron tres (3) contratos por \$81.795.867 y en el eje (2) se ejecutaron dos (2) contratos por \$13. 928.918 respectivamente.

3.2.1.4. *Revisión contractual*

Con fundamento en la información rendida por el Sujeto de Control, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en Línea SIA Observa, se determinó que celebró treinta (30) contratos por \$397.687.325, distribuidos así:

CUADRO 12

EMPRESAS VARIAS DE CAICEDONIA -VIGENCIA 2022		
Minima cuantia	21	\$ 315.279.352
Contratacion Directa	9	\$ 82.407.973
Total	30	\$ 397.687.325

Fuente Sia Contralorias, Elaboró Equipo Auditor

Contratación Reportada en el SECOP

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, el Sujeto de Control, reportó en el SECOP treinta (30) procesos por \$397.687.325.

CUADRO 13

Empresa varias de Caicedonia Secop- 2022		
Modalidad	Cantidad	Valor
Contratacion Directa	9	\$ 82.407.973
Contratos de Minima Cuantia	21	\$ 315.279.352
Total	30	\$ 397.687.325

Fuente Secop, Elaboro Equipo Auditor

Análisis comparativo SIA Contraloría – SECOP vigencia 2022:

CUADRO 14

CUADRO COMPARATIVO-2022		
Sia Observa Contraloría	SECOP	Diferencia
30	30	0
\$ 397.687.325	\$ 397.687.325	\$ 0
Fuente Sia Obseva Contraloría y Secop		

3.2.2. Gestión financiera

3.2.2.1. Estados financieros

A través de la información reportada a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial, el Balance General, y la reportada en el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP de la Contaduría General de la Nación comparado con corte al 31 de diciembre de 2022, el Sujeto de Control afirma que sus estados comparativos presentaron los siguientes resultados:

CUADRO 15

CONCEPTO	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2022	(Cifras en pesos)	
			VARIACION %	PARTICIP. 2022
ACTIVO				
CORRIENTE	171.768.498	82.687.342	-51,86%	4%
NO CORRIENTE	2.086.479.844	2.103.605.425	0,82%	96%
TOTAL ACTIVO	2.258.248.343	2.186.292.767	-3,19%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	142.340.757	27.652.914	-80,57%	9%
NO CORRIENTE	279.403.062	279.403.060	0,00%	91%
TOTAL PASIVO	421.743.819	307.055.974	-27,19%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	1.800.888.449	1.836.504.524	1,98%	98%
RESULTADO DEL EJERCICIO	35.616.076	42.732.269	19,98%	2%
TOTAL PATRIMONIO	1.836.504.524	1.879.236.793	2,33%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	2.258.248.343	2.186.292.767	-3,19%	
INGRESOS OPERACIONALES	1.797.738.787	1.957.323.397	8,88%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	1.444.721.712	1.573.527.125	8,92%	80%
GASTOS OPERACIONALES	311.231.793	332.966.356	6,98%	17%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	41.785.282	50.829.916	21,65%	3%
INGRESOS NO OPERACIONALES	0	0	0,00%	
GASTOS NO OPERACIONALES	6.169.206	8.097.647	31,26%	# DIV/0
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	-6.169.206	-8.097.647	31,26%	# DIV/0
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	35.616.076	42.732.269	19,98%	2%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

Elaboró: Equipo Auditor

Evaluated the current assets, non-current assets, current liabilities, non-current liabilities, patrimony and the state of result of its operations, income and expenses, it determined:

In the non-current assets we observe in the group of property, plant and equipment for \$1,197,567,080, which does not have an updated inventory, for as much as it lacks an individual relation of goods, technical valuations nor the respective reconciliation of the accounts between the different dependencies, causing uncertainty about the figures reported in the financial statements.

At the root of the auditor's review process of the 2022 account, the Subject of Control advanced a plan of action starting and implementing administrative and operative actions to update the inventory of movable and immovable goods, with the aim of determining the veracity of the balances presented in the financial statements.

For which the resolution No. 124 of July 15 of 2023, originating adjustments in the inventory of public lighting and property, plant and equipment, for \$2,693,002,817.88, corresponding to the accounting accounts of property, plant and equipment, other assets, other liabilities, patrimony of companies, deterioration, depreciations, amortizations and provisions, costs of energy and other services of slaughterhouse, represented the benefit of the auditor's process.

3.2.2.2. Indicadores financieros

Razón Corriente. Este indicador estaba en el año 2021 en 1.27 y pasó a la vigencia 2022 a 1.91, reflejando la capacidad que tiene el Sujeto de Control para pagar las obligaciones a corto plazo mejoró.

Prueba Acida. Para los periodos 2021 y 2022, este indicador estaba en 1.21 y pasó a 1.58, denotando que el Sujeto de Control aumentó con la capacidad de responder con los activos corrientes sin contar con sus inventarios.

Capital de trabajo. En el año 2021 este indicador estaba en \$38,328,061.01 y pasó a la vigencia 2022 a \$25,273,385, denotando que el Sujeto de Control cuenta con capital de trabajo neto para operar a corto plazo.

Endeudamiento. Para el año 2021 este indicador nos arroja un resultado de 0.19 y para la vigencia 2022 pasó al 0.14, lo que nos muestra que la proporción de endeudamiento que tienen el Sujeto de Control disminuyó con terceros.

3.4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas.

4. ANEXOS

4.1. RELACION DE HALLAZGOS

Durante el proceso auditor no se presentaron hallazgos.

4.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

Observaciones	Cantidad	Valor
1. Administrativas		
2. Fiscales		
3. Presunta connotación disciplinaria		
4. Presunta connotación penal		
5. Sancionatorio		
6. Beneficios del Control Fiscal	1	\$2.693.002.817.88

Fuente: Informe Consolidado.
Elaborado: Equipo auditor

4.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS		
Director o subdirector:	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS	
Sujeto de Control:	EMPRESAS VARIAS DE CAICEDONIA E.V.C – E.S. P	
Fecha de Evaluación:	22 de agosto de 2023	
BENEFICIOS:		
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:		
Grupo propiedad planta y equipo		
<p>A raíz del proceso auditor de revisión de la cuenta de la vigencia 2022, el Sujeto de Control adelantó plan de acción iniciando e implementando acciones administrativas y operativas para actualizar el inventario de los bienes muebles e inmuebles, con el fin de determinar la veracidad de los saldos presentados en los estados financieros.</p> <p>Para lo cual profirió la resolución No. 124 de julio 15 de 2023, originando ajustes en el inventario de elementos de alumbrado público y propiedad planta y equipo, por \$2.693.002.817.88, correspondiente a las cuentas contables de propiedad planta y equipo, otros activos, otros pasivos, patrimonio de las empresas, deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, costos de energía y otros servicios de matadero, representado beneficio del proceso auditor</p>		
MAGNITUD DEL CAMBIO: los registros contables estén ajustados a las directrices de la Contaduría General de la Nación.		
Conceptos	Valor estimado	TOTAL
Recuperaciones:		
Grupo de Propiedad planta y equipo	2.693.002.817.88	2.693.002.817.88
Subtotal Recuperaciones (1)		
Ahorros:		
	\$	
Subtotal Ahorros (2)	\$	\$
Totales (1) + (2)	\$2.693.002.817.88	\$2.693.002.817.88
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)		
Que los registros contables estén ajustados a las directrices de la Contaduría General de la Nación.		
SOPORTE(S)		
Informe. Resolución No. 124 de julio 15 de 2023, e informe		
RESPONSABLE: Equipo de Auditoria		
Subdirector:	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS	
Cargo:	Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial	
Fecha del reporte:	22 de agosto de 2023	