

**130-19.11**

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

**VIGENCIA 2022”**

**EMPRESAS PUBLICAS DE  
CAICEDONIA E.P.C – E.S.P**

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

**CDVC-SOFP – 96**

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

**VIGENCIAS 2022”**

**EMPRESAS PUBLICAS DE  
CAICEDONIA E.P.C – E.S.P**

Contralora Departamental del Valle del Cauca      Ligia Stella Cháves 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	15
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	17
4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	18
5. ANEXOS	18
5.1. RELACION DE HALLAZGOS	18
5.2 BENEFICIOS DE CONTROL	18

## 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 1993<sup>1</sup> 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.

---

<sup>1</sup> 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

Doctor:  
EFREN OCTAVIO RESTREPO  
Gerente  
Empresas Públicas de Caicedonia E.P.C – E.S.P  
Señores  
**Junta Directiva**

### **Asunto: Pronunciamiento sobre la Cuenta e informes vigencia 2022**

Respetada Dr. Restrepo. 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 Públicas de Caicedonia, E.P.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 **100.0** 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 Públicas de Caicedonia, E.P.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)	100,0	0,6	60,00
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			<b>100,0</b>
Concepto rendición de cuenta a emitir			<b>Fenece</b>

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

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 0.6.

## 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 4.93, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

## **CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE PRESUPUESTO**

Los resultados de la evaluación de presupuesto de ingresos corrientes del Sujeto de Control fueron por \$.3.108.332.152, ejecutado en 87% y del Presupuesto de Gastos de Funcionamiento por \$1.140.639.428, ejecutado en 87,28%, 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:

**Opinión limpia o sin salvedades** Cuando se concluya que los estados financieros fueron preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría, no se determinaron hallazgos 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 4.93, 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 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 **100.0** 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 **60.0**, 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)	100,0	0,6	60,00
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			<b>100,0</b>
Concepto rendición de cuenta a emitir			<b>Fenece</b>

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 PUBLICAS DE CAICEDONIA VIGENCIA 2022			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 3.359.190.401	\$ 2.945.741.088	\$ 3.359.190.401	\$ 2.945.741.088

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

**CUADRO 4**

EMPRESAS PUBLICAS DE CAICEDONIA VIGENCIA 2022			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 3.359.190.401	\$ 2.821.068.492	\$ 3.359.190.401	\$ 2.821.068.492

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 no presentó diferencias en los saldos del presupuesto ejecutado de ingresos y gastos, 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 de Junta Directiva No- 04 de diciembre 13 del 2021, se estableció el presupuesto general de ingresos y gastos y recursos de capital para la vigencia 2022, del Sujeto de Control respectivamente.

- Liquidación del Presupuesto**

Mediante Resolución No 237 del 31 de diciembre del 2021, se liquidó el presupuesto de ingresos y gastos del Sujeto de Control, para la vigencia 2022 respectivamente.

- Ejecución de ingresos**

**CUADRO 5**

NOMBRE DE CONCEPTO	EMPRESAS PUBLICAS DE CAICEDONIA VIGENCIA 2022		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>3.359.190.401,29</b>	<b>2.945.741.088,20</b>	<b>88%</b>
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>3.108.332.152,00</b>	<b>2.694.882.838,91</b>	<b>87%</b>
<b>Ingresos de Explotación</b>	<b>3.106.486.152,00</b>	<b>2.693.253.254,68</b>	<b>87%</b>
Venta de Bienes	0,00	0,00	0%
Venta de Servicios	3.106.486.152,00	2.693.253.254,68	87%
Comercialización de Mercancías	0,00	0,00	0%
Otros Ingresos Por Explotación	0,00	0,00	0%
<b>Aportes</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>
De la Nación	0,00	0,00	0%
Departamentales	0,00	0,00	0%
Municipales	0,00	0,00	0%
Otros Aportes	0,00	0,00	0%
<b>Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>1.846.000,00</b>	<b>1.629.584,23</b>	<b>88%</b>
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>250.858.249,29</b>	<b>250.858.249,29</b>	<b>100%</b>
Recursos de Crédito	0,00	0,00	0%
Interno	0,00	0,00	0%
Externo	0,00	0,00	0%
Aportes de Capital	0,00	0,00	0%
Donaciones	0,00	0,00	0%
Otros Recursos de Capital	250.858.249,29	250.858.249,29	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 88% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado) respectivamente

Los ingresos corrientes con \$3.108.332.152, su ejecución fue 87%, disponibilidad inicial el cero (0%), recursos de capital el 100% y ventas de servicios el 87% respectivamente.

- **Comportamiento de ingresos vigencia 2022**

**CUADRO 6**

NOMBRE DE CONCEPTO	EMPRESAS PUBLICAS DE CAICEDONIA VIGENCIA 2022		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% de Participacion
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>3.359.190.401,29</b>	<b>2.945.741.088,20</b>	<b>100%</b>
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>3.108.332.152,00</b>	<b>2.694.882.838,91</b>	<b>91,48%</b>
<b>Ingresos de Explotación</b>	<b>3.106.486.152,00</b>	<b>2.693.253.254,68</b>	<b>91,43%</b>
Venta de Bienes	0,00	0,00	0,00%
Venta de Servicios	3.106.486.152,00	2.693.253.254,68	91,43%
Comercialización de Mercancías	0,00	0,00	0,00%
Otros Ingresos Por Explotación	0,00	0,00	0,00%
<b>Aportes</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>
De la Nación	0,00	0,00	0,00%
Departamentales	0,00	0,00	0,00%
Municipales	0,00	0,00	0,00%
Otros Aportes	0,00	0,00	0%
<b>Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>1.846.000,00</b>	<b>1.629.584,23</b>	<b>0,06%</b>
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>250.858.249,29</b>	<b>250.858.249,29</b>	<b>8,52%</b>
Recursos de Crédito	0,00	0,00	0,00%
Interno	0,00	0,00	0,00%
Externo	0,00	0,00	0,00%
Aportes de Capital	0,00	0,00	0%
Donaciones	0,00	0,00	0,00%
Otros Recursos de Capital	250.858.249,29	250.858.249,29	8,52%

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

Elaboró: Equipo Auditor

Los ingresos corrientes su participación fue 91,48%, venta de servicios el 91,43% 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
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>3.118.172.202</b>	<b>2.945.741.088,20</b>	<b>-6%</b>
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>2.933.804.573</b>	<b>2.694.882.838,91</b>	<b>-8%</b>
Ingresos de Explotación	2.931.890.225	2.693.253.254,68	-8%
Venta de Bienes	0,00	0,00	0%
Venta de Servicios	2.931.890.225,16	2.693.253.254,68	-8%
Comercialización de Mercancías	0	0,00	0%
Otros Ingresos Por Explotación	0	0,00	0%
Aportes	0	0,00	0%
De la Nación	0	0,00	0%
Departamentales	0	0,00	0%
Municipales	0	0,00	0%
Otros Aportes	0	0,00	0%
Otros Ingresos Corrientes	1.914.348,00	1.629.584,23	-15%
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>184.367.628</b>	<b>250.858.249,29</b>	<b>36%</b>
Recursos de Crédito	0	0,00	0%
Interno	0	0,00	0%
Externo	0	0,00	0%
Aportes de Capital	0	0,00	0%
Donaciones	0	0,00	0%
Otros Recursos de Capital	184.367.628,43	250.858.249,29	0%

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

Elaboró: Equipo Auditor

El Presupuesto de ingresos de la vigencia 2022, presentó variación del -6%, con respecto al año 2021, entre otros aspectos significativos se destacan que los ingresos corrientes disminuyeron el -8% y los recursos de capital aumentaron el 36% 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 estos las transferencias del Gobierno central y departamental, donde estas cifras reportadas en el presupuesto, se concluye lo siguiente:

**CUADRO 8**

<b>EMPRESAS PUBLICAS DE CAICEDONIA</b>	
Concepto	2022
ingresos	2.945.741.088
Ingresos Corrientes	2.694.882.839
Indicador	91%

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				
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	% Participacion
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>3.359.190.401,29</b>	<b>2.821.068.492,35</b>	<b>83,98%</b>	<b>100%</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>1.140.639.428,00</b>	<b>995.514.593,00</b>	<b>87,28%</b>	<b>35%</b>
Gastos de Personal	1.080.639.428,00	952.661.785,00	88,16%	34%
Gastos Generales	0,00	0,00	0,00%	0%
Transferencias	0,00	0,00	0,00%	0%
Al Sector Público	0,00	0,00	0,00%	0%
De Previsión y Seguridad Social	0,00	0,00	0,00%	0%
Otras Transferencias	0,00	0,00	0,00%	0%
Otros Gastos de Funcionamiento	60.000.000,00	42.852.808,00	71,42%	2%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0,00	0,00	0,00%	0%
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>1.696.243.916,00</b>	<b>1.343.307.276,91</b>	<b>79,19%</b>	<b>48%</b>
Compra de Bienes para la Venta	0,00	0,00	0,00%	0%
Compra de Servicios para la Venta	0,00	0,00	0,00%	0%
Otros Gastos de Operación	1.696.243.916,00	1.343.307.276,91	79,19%	141%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0,00	0,00	0,00%	0%
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>15.272.724,00</b>	<b>15.272.724,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>0%</b>
Amortización	15.272.724,00	15.272.724,00	100,00%	1%
Intereses, Comisiones y Otros	0,00	0,00	0,00%	0%
<b>INVERSION</b>	<b>507.034.333,29</b>	<b>466.973.898,44</b>	<b>92,10%</b>	<b>17%</b>
Programas de Inversión con Recursos Propios	507.034.333,29	466.973.898,44	92,10%	17%
Programas de Inversión con Transferencias	0,00	0,00	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 83,98% en funcionamiento el 87,28% en el servicio de la deuda el 100% y el 92,10% en Inversión respectivamente.

El mayor porcentaje de participación en los gastos se concentra en el grupo de gastos de operación con 48%, funcionamiento el 35%, y los gastos de personal el 34% respectivamente.

- **Comportamiento de gastos vigencia 2022**

**CUADRO 10**

NOMBRE DE CONCEPTO	VARIACION DE LOS GASTOS VIGENCIAS 2021-2022		
	PRESUPUESTO	PRESUPUESTO	% VARIACION
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>2.867.313.952</b>	<b>2.821.068.492,35</b>	<b>-1,64%</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>580.517.093</b>	<b>995.514.593,00</b>	<b>41,69%</b>
Gastos de Personal	301.900.811	952.661.785,00	68,31%
Gastos Generales	278.616.282	0,00	0,00%
Transferencias	0	0,00	0,00%
Al Sector Público	0	0,00	0,00%
De Previsión y Seguridad Social	0	0,00	0,00%
Otras Transferencias	0	0,00	0,00%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	42.852.808,00	100,00%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0,00	0,00%
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>1.547.324.877</b>	<b>1.343.307.276,91</b>	<b>-15,19%</b>
Compra de Bienes para la Venta	0	0,00	0,00%
Compra de Servicios para la Venta	0	0,00	0,00%
Otros Gastos de Operación	1.547.324.877	1.343.307.276,91	0,00%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			0,00%
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>7.638.763</b>	<b>15.272.724,00</b>	<b>199,94%</b>
Amortización	7.638.763	15.272.724,00	49,98%
Intereses, Comisiones y Otros	0	0,00	0,00%
<b>INVERSION</b>	<b>731.833.219</b>	<b>466.973.898,44</b>	<b>-56,72%</b>
Programas de Inversión con Recursos Propios	731.833.219	466.973.898,44	-56,72%
Programas de Inversión con Transferencias	0	0,00	0,00%
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	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

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 -1,64% con respecto a la vigencia anterior, los gastos de funcionamiento aumentaron el 41.69%, los gastos de inversión disminuyeron -56,72% y el servicio a la deuda aumentó 199,94% respectivamente.

- **Deuda Pública**

El Sujeto de Control para la vigencia 2022, presentó deuda pública respectivamente.

### **3.2.1.3. Revisión de la inversión y el gasto**

#### **Plan de desarrollo y/o Plan Estratégico**

Mediante Acta de Junta Directiva No-01 del 24 de marzo del 2022, se adoptó el Plan estratégico del Sujeto de Control, para el periodo 2022.

**CUADRO 11**

EJES	EMPRESAS PUBLICAS DE CAICEDONIA-PLAN ESTRAGICO	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
E1	CALIDAD Y EFICIENCIA EN LOS SERVICIOS PUBLICOS	1,96	3	13

Fuente EPC de Caicedonia

Elaboró: Equipo Auditor

Para el eje, el Sujeto de Control ejecutó 16 contratos por \$ 443.201.865 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 se celebró 44 contratos por \$1.420.441.680, distribuidos así:

**CUADRO 12**

EMPRESAS PUBLICAS DE CAICEDONIA VIGENCIA 2022			
MODALIDA	CANTIDAD	VALOR	%
Invitación directa	44	\$ 1.420.441.680	100%
Total	44	\$ 1.420.441.680	100%

Fuente SIA Contralorías, 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 35 procesos por \$1.420.441.680.

**CUADRO 13**

Empresas Publicas de Caicedonia-Secop 2022		
Modalidad	Cantidad	Valor
Contratos de Minima Cuantia	44	1.420.441.680
Total	44	1.420.441.680

Elaboro equipo Auditor

### **Análisis comparativo SIA Contraloría – SECOP vigencia 2022:**

**CUADRO 14**

CUADRO COMPARATIVO-2022		
Sia Observa Contraloria	SECOP	Diferencia
44	44	0
\$ 1.420.441.680	\$ 1.420.441.680	\$ 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	( Cifras en pesos )			
	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2022	VARIACION %	PARTICIP. 2020
<b>ACTIVO</b>				
CORRIENTE	354.871.145	156.614.486	-55,87%	5%
NO CORRIENTE	2.581.822.228	2.730.854.859	5,77%	95%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>2.936.693.373</b>	<b>2.887.469.345</b>	<b>-1,68%</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVO</b>				
CORRIENTE	190.509.379	87.489.262	-54,08%	100%
NO CORRIENTE			#DIV/0!	0%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>190.509.379</b>	<b>87.489.262</b>	<b>-54,08%</b>	<b>100%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	2.683.647.070	2.746.183.994	2,33%	98%
RESULTADO DEL EJERCICIO	62.536.924	53.796.089	-13,98%	2%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>2.746.183.994</b>	<b>2.799.980.083</b>	<b>1,96%</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>2.936.693.373</b>	<b>2.887.469.345</b>	<b>-1,68%</b>	
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>2.933.768.573</b>	<b>2.694.294.984</b>	<b>-8,16%</b>	
<b>COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN</b>	<b>2.158.345.154</b>	<b>2.028.938.962</b>	<b>-6,00%</b>	<b>75%</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>713.201.182</b>	<b>555.842.382</b>	<b>-22,06%</b>	<b>21%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>	<b>62.222.237</b>	<b>109.513.640</b>	<b>76,00%</b>	<b>4%</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>314.687</b>	<b>587.854</b>	<b>86,81%</b>	
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>56.305.330</b>	<b>#DIV/0!</b>	<b>9578%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL</b>	<b>314.687</b>	<b>-55.717.476</b>	<b>-17805,68%</b>	<b>-9478%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>62.536.924</b>	<b>53.796.164</b>	<b>-13,98%</b>	<b>2%</b>

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

Elaboró: Equipo Auditor

Evaluada los activos corrientes, no corrientes, pasivos corrientes, no corrientes, patrimonio y el estado de resultado de sus operaciones, ingresos y gastos, se estableció que los estados financieros fueron preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable.

#### 3.2.2.2. Indicadores financieros

**Razón Corriente.** Este indicador estaba en el año 2021 en 1.86, y pasó a la vigencia 2022 a 1.93, reflejando la capacidad que tiene el Sujeto de Control para pagar las obligaciones a corto plazo mejoró.

**Prueba Acida.** Para los años 2021 y 2022, este indicador estaba en 1.86 y paso a 1.93, 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 \$164.359.336 y pasó al periodo 2022 a \$81.249.225, 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 6.49 y para la vigencia 2022 pasó al 3.03, lo que nos muestra que la proporción de endeudamiento que tiene el Sujeto de Control disminuyo con terceros.

#### **4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS**

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas.

### **5. ANEXOS**

#### **5.1.RELACION DE HALLAZGOS**

En el desarrollo de la presente auditoría, no se determinaron hallazgos

#### **5.2 BENEFICIOS DE CONTROL**

No se determinaron Beneficios