

	INFORME DE AUDITORIA	Código: CF-F-003
		Versión: 006

Copia Controlada

INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL DE TIPO ESPECIAL

A la Evaluación de la Deuda Pública y del Presupuesto de Ingresos y Gastos de Envicárnicos E.I.C.E.

Vigencia 2014

Contralora	Diana Patricia Gómez Jaramillo
Subcontralora	Mary Luz Arroyave Londoño
Contralora Auxiliar	Xiomara Muriel Grajales
Equipo de Auditoría	Gloria Maria López Ochoa
	Auditora Fiscal y Financiera
	Sebastián Santa Mesa
	Profesional Universitario

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ENVIGADO


Junio de 2015

	INFORME DE AUDITORIA	Código: CF-F-003
		Versión: 006

Copia Controlada

TABLA DE CONTENIDO

	Introducción	Pág.
1.	Carta de Conclusiones.	4
2.	Resultados de la Auditoría.	7
2.1.	Línea Presupuestal.	7
2.1.1.	Análisis a la ejecución del presupuesto de ingresos.	7
2.1.2.	Análisis a la ejecución del presupuesto de egresos.	9
2.1.3.	Cierre del presupuesto.	13
3.	Seguimiento al Plan de Mejoramiento.	13
4.	Indicadores de gestión presupuestal.	14
5.	Rendición de cuentas.	15
6.	Cuadro de Hallazgos Consolidado.	18

	INFORME DE AUDITORIA	Código: CF-F-003
		Versión: 006

Copia Controlada

INTRODUCCION

La Contraloría Municipal de Envigado, en desarrollo de su función constitucional y legal y, en cumplimiento del Plan General de Auditoria de la vigencia 2015, practicó Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral de Tipo Especial a la Evaluación de la Deuda Pública y del Presupuesto de Ingresos y Gastos de Envicárnicos E.I.C.E., durante la vigencia 2014, verificando el cumplimiento de la gestión con fundamento en los principios de economía, eficiencia y eficacia, con los cuales se administraron los recursos puestos a su disposición.

El equipo de auditoría comprobó el cumplimiento de los principios para el ejercicio del control de legalidad y pertinencia de las operaciones a través de la planeación, ejecución y el cumplimiento de las disposiciones normativas para desarrollar el programa de auditoría.

Finalmente, con la presente auditoria se busca examinar el manejo a la gestión de la entidad frente al alcance de la auditoría y conceptuar sobre su gestión alcanzada.

	INFORME DE AUDITORIA	Código: CF-F-003
		Versión: 006

Copia Controlada

1. CARTA DE CONCLUSIONES

Envigado, Junio de 2015


Doctor
HERNANDO VANEGAS MONTOYA
 Gerente – Envicárnicos E.I.C.E.
 Envigado

La Contraloría Municipal de Envigado con fundamento en las facultades otorgadas por la Constitución Política, practicó Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral de Tipo Especial a la Evaluación de la Deuda Pública y del Presupuesto de Ingresos y Gastos a Envicárnicos E.I.C.E., durante la vigencia 2014.

El proceso de auditoría se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría Municipal de Envigado, compatibles con los de general aceptación, por lo tanto requirió, acorde con ellos, la planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcionó una base razonable para fundamentar los conceptos y opiniones. La auditoría incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que soporta las cifras, los documentos que respaldan la gestión y los resultados de la entidad y el cumplimiento de las disposiciones legales.

Es responsabilidad del área evaluada el contenido de la información suministrada y de la Contraloría Municipal de Envigado, elaborar un informe que contenga los resultados de la auditoría practicada y el concepto sobre los resultados de la verificación.

La revisión y examen se efectuó sobre base de pruebas selectivas, los requisitos legales, el ciclo PHVA del proceso, las evidencias y documentos que soportan el giro normal del proceso evaluado en el alcance de la auditoría. El estudio y análisis de los resultados, se encuentran debidamente sustentados y documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Municipal.

	INFORME DE AUDITORIA	Código: CF-F-003
		Versión: 006

Copia Controlada

ALCANCE DE LA AUDITORIA

El período para la evaluación de la deuda pública y del presupuesto de ingresos y gastos del Ente Central y sus Entidades Descentralizadas está comprendido entre 1 de enero y el 31 de diciembre de 2014.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

Durante el periodo evaluado, la ejecución del presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia 2014, así como la evaluación de la deuda pública, cumple, con las disposiciones aprobadas para el asunto en referencia. El detalle de la revisión del proceso se encuentra documentada a lo largo del informe.

La revisión se enmarcó en el cumplimiento de los principios de la gestión pública de eficiencia, eficacia y economía, consagrados en el artículo 209 de la Constitución Política, artículo 3 de la Ley 489 de 1998 de la función administrativa y de lo reglamentado en las disposiciones reguladas al interior de la entidad.

Por lo tanto, el concepto que el grupo auditor emite frente a la verificación realizada es **favorable con observaciones**, como consecuencia de los siguientes hechos:

FORTALEZAS

- La evaluación realizada por este organismo de control al presupuesto de la entidad, permitió evidenciar el cumplimiento del principio eficacia, como quiera que no sobrepaso los montos aprobados en el presupuesto.
- La elaboración y proyección del presupuesto se basa en criterios técnicos para el cálculo de los ingresos que aportan cada una de las áreas de la organización.
- En la elaboración del presupuesto de ingresos se utilizan herramientas para el cálculo y proyecciones, como son los comportamientos históricos, la definición de metas, las variables macroeconómicas, el régimen tarifario y el costo de los servicios.

OBSERVACIONES:

- En el desarrollo de la auditoria presupuestal, el equipo auditor reviso el comportamiento de los ingresos, evidenciando que la empresa vendió por \$4.960.000.000 un lote al Municipio de Envigado, de los cuales se recaudaron a

	INFORME DE AUDITORIA	Código: CF-F-003
		Versión: 006

Copia Controlada

diciembre 31 de 2014 \$2.834.715.953. Este recaudo fue destinado por la entidad para cancelar unas cuentas por pagar que estaban vencidas, entre las que se encontraban el pago al Fondo Nacional del Ganado, el Fondo Nacional de Porcicultura, y Rentas Departamentales. Estos saldos pendientes estaban generando intereses moratorios; al momento de solicitar un detallado de los rubros por los cuales se habían cancelado estos intereses, recibimos como respuesta por parte de la empresa, que no habían ingresado estos intereses al presupuesto. Por lo tanto, el grupo auditor no pudo tener la claridad de la afectación presupuestal que se dio por el pago de estos intereses, debido a que el Municipio se encargó de cancelar los pagos pendientes.

Es importante anunciar que en la presente auditoria presupuestal no se realiza el traslado del hallazgo al área de responsabilidad fiscal, toda vez, que el Gerente de dicha entidad Hernando Vanegas Montoya, envió a este órgano de control fiscal, el día 04 de mayo de 2015, oficio cuyo asunto es informe de queja por pago de intereses moratorios, recibido por el área de participación ciudadana mediante radicado número 19, por lo tanto, se le dará el trámite correspondiente.

- Es importante mencionar que la entidad rindió la información al sistema de gestión transparente, (en el mes de Marzo) fuera de los tiempos establecidos por este ente de control.
- Al finalizar la vigencia, la entidad realizó un cierre presupuestal mostrando un superávit, que no se calcula con la inclusión de la totalidad de las variables presupuestales por lo cual esta no es real.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria, se estableció (2) hallazgo administrativos, (0) hallazgos con alcance fiscal, (0) hallazgos con alcance disciplinario, (0) hallazgos con incidencia penal.

Cordialmente,

Gloria Maria López Ochoa
Auditora Fiscal y Financiera

Sebastián Santa Mesa
Profesional Universitario

VoBo.

Mary Luz Arroyave Londoño

Xiomara Muriel Grajales

	INFORME DE AUDITORIA	Código: CF-F-003
		Versión: 006

Copia Controlada

Sub-contralora

Contralora Auxiliar

2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

2.1. LÍNEA PRESUPUESTAL

El presupuesto de ingresos y egresos de Envicárnicos E.I.C.E., para la vigencia fiscal del año 2014, fue aprobado mediante el Acuerdo de Junta Directiva N°AE0013de Octubre16 de 2013, por un monto de \$8.266.019.315.

2.1.1. ANÁLISIS A LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

A continuación se detalla la ejecución real del presupuesto de ingresos durante la vigencia auditada:

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS ENVICARNICOS E.I.C.E.								
VIGENCIA 2014.								
CODIGO	NOMBRE	APROBADO	ADICIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	TOTAL RECAUDADO	SALDO POR RECAUDAR	% EJECUTADO	% POR EJECUTAR
1	PRESUPUESTO DE INGRESOS	8.266.019.315	4.960.000.000	13.226.019.315	8.291.929.561	4.934.089.754	63%	37%
10	DISPONIBILIDAD INICIAL	0	0	0	0	0		
11	INGRESOS CORRIENTES	8.265.019.315	0	8.265.019.315	5.456.905.886	2.808.113.429	66%	34%
12	INGRESOS DE CAPITAL	1.000.000	4.960.000.000	4.961.000.000	2.835.023.675	2.125.976.325	57%	43%
TOTAL SALDO		8.266.019.315	4.960.000.000	13.226.019.315	8.291.929.561	4.934.089.754	63%	37%

Fuente: Dirección Administrativa y Financiera Envicárnicos E.I.C.E.

Para el cierre de la vigencia 2014, Envicárnicos E.I.C.E. finalizó con un presupuesto definitivo de \$13.226.019.315, el cual se encuentra detallado de la siguiente manera:

- Disponibilidad Inicial: \$ 0
- Ingresos Corrientes: \$ 8.265.019.315
- Ingresos de Capital: \$ 4.961.000.000

La entidad realizó adiciones al presupuesto de ingresos y egresos para la vigencia 2014 por valor de \$4.960.000.000 mostrando que se presentó un incremento con respecto al presupuesto aprobado por un 60%.

Copia Controlada

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS ENVICARNICOS E.I.C.E.								
VIGENCIA 2014.								
CODIGO	NOMBRE	APROBADO	ADICIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	TOTAL RECAUDADO	SALDO POR RECAUDAR	% EJECUTADO	% POR EJECUTAR
1	PRESUPUESTO DE INGRESOS	8.266.019.315	4.960.000.000	13.226.019.315	8.291.929.561	4.934.089.754	63%	37%
10	DISPONIBILIDAD INICIAL	0	0	0	0	0		
1001	Existencias netas en caja y bancos	0	0	0	0	0		
11	INGRESOS CORRIENTES	8.265.019.315	0	8.265.019.315	5.456.905.886	2.808.113.429	66%	34%
1101	Prestación de servicios	7.607.778.877	0	7.607.778.877	4.956.005.343	2.651.773.534	65%	35%
1102	Venta de subproductos	544.430.838	0	544.430.838	409.896.520	134.534.318	75%	25%
1103	Otros ingresos corrientes	112.809.600	0	112.809.600	91.004.023	21.805.577	81%	19%
12	INGRESOS DE CAPITAL	1.000.000	4.960.000.000	4.961.000.000	2.835.023.675	2.125.976.325	57%	43%
1201	Recursos propios	1.000.000	4.960.000.000	4.961.000.000	2.834.715.953	2.126.284.047	57%	43%
1203	Recursos del credito	0	0	0	307.722	-307.722		
TOTAL SALDO		8.266.019.315	4.960.000.000	13.226.019.315	8.291.929.561	4.934.089.754	63%	37%

Fuente: Dirección Administrativa y Financiera Envicárnicos E.I.C.E.

El rubro más representativo en el recaudo total de ingresos fue el de venta de activos perteneciente a los recursos propios por \$2.834.715.953, valor que representa el 34,18% del total recaudado en el presupuesto de ingresos.

Envicárnicos E.I.C.E. percibe sus ingresos divididos en tres grupos diferentes; los cuales se detallan a continuación:

- **Disponibilidad inicial:** Son los recursos a incorporar existentes, en caja y bancos al 31 de diciembre de la vigencia inmediatamente anterior, descontando aspectos como: los cheques girados y no cobrados, el valor a pagar de la retención en la fuente e IVA, entre otros; Envicárnicos E.I.C.E. en este grupo no contaba con recursos pendientes por incorporar.
- **Ingresos corrientes:** Es el dinero que recibe la empresa a cambio del desarrollo de servicios y actividades propias de su objeto; encontrando aspectos como los son: el sacrificio de bovinos y porcinos, servicio de la báscula, venta de subproductos, entre otros.

En este grupo se destacó el servicio de beneficio de ganado bovino en frío, por el cual se recaudaron \$1.114.919.917, equivalente a una ejecución del 521,42%, debido a que a partir de esta vigencia la demanda del mercado ha cambiado.

	INFORME DE AUDITORIA	Código: CF-F-003
		Versión: 006

Copia Controlada

- **Ingresos de capital:** Son los recursos de capital que percibe la empresa, están relacionados con los rendimientos financieros y los préstamos de las entidades financieras. Encontrando que se recaudaron en total \$2.835.023.675 en este grupo, esto se dio en gran parte por la venta del terreno al Municipio de Envigado para la ampliación de la vía que conecta a Envigado con Sabaneta.

2.1.2. ANÁLISIS A LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

El presupuesto de egresos con corte del 31 de Diciembre del 2014, tuvo una ejecución por la suma de \$5.525.226.019, equivalente al 42% del total presupuestado \$13.226.019.315, evidenciando por parte del grupo auditor que quedo pendiente por ejecutar gran parte de los recursos; un 58% del presupuesto definitivo.

En el transcurso de la vigencia se realizaron traslados al presupuesto de egresos por valor de \$331.377.373.

Es importante dejar claro en el presente informe que Envicarnicos durante la vigencia, le vendió al Municipio de Envigado un lote por valor de \$4.960.000.000 dinero que les permitió cancelar cuentas pendientes por pagar, entre las que se encuentra el pago a proveedores, acreedores, a los fondos y las liquidaciones de nómina. Cabe resaltar que el Municipio de Envigado, aún no ha cancelado el valor total por la compra del lote, dinero con el cual la gerencia tiene planeado realizar inversiones (ampliar las cavas en frio y la compra de un tornillo deshidratador) para la planta.

Valor total del lote	\$4.960.000.000
Primer pago del 70%	\$3.472.000.000
De cuales han cancelado	\$2.834.715.953
Están pendientes por cancelar	\$ 637.284.047
Segundo pago del 30%	\$1.488.000.000

A continuación, se detalla la ejecución real del presupuesto de egresos durante la vigencia auditada:

	INFORME DE AUDITORIA	Código: CF-F-003
		Versión: 006

Copia Controlada

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE EGRESOS DE ENVICÁRNICOS E.I.C.E.										
VIGENCIA 2014										
CÓDIGO	NOMBRE	APROBADO	ADICIONES	CREDITOS	CONTRA-CREDITOS	PRESUPUESTO DEFINITIVO	TOTAL COMPROMISOS	SALDO POR EJECUTAR	% EJECUTADO	% POR EJECUTAR
2	PRESUPUESTO DE EGRESOS	8.266.019.315	4.960.000.000	331.377.373	331.377.373	13.226.019.315	5.525.226.019	7.700.793.296	42%	58%
21	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3.167.179.367	3.072.000.000	50.995.167	37.939.000	6.252.235.534	1.191.975.683	5.060.259.851	19%	81%
22	GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	4.166.274.705	260.000.000	280.382.206	226.342.373	4.480.314.538	3.757.395.888	722.918.650	84%	16%
23	SERVICIO DE LA DEUDA	792.565.243	788.000.000	0	67.096.000	1.513.469.243	438.739.671	1.074.729.572	29%	71%
24	GASTOS DE INVERSIÓN	140.000.000	840.000.000	0	0	980.000.000	137.114.777	842.885.223	14%	86%
	TOTAL GENERAL	8.266.019.315	4.960.000.000	331.377.373	331.377.373	13.226.019.315	5.525.226.019	7.700.793.296	42%	58%

Fuente: Dirección Administrativa y Financiera Envicárnicos E.I.C.E.


Envicárnicos E.I.C.E. repartió sus egresos en cuatro grupos, distribuyendo sus ingresos según sus necesidades; los cuales se detallan a continuación:

- **Gastos de funcionamiento:** Abarca todos los recursos relacionados que debe destinar Envicárnicos E.I.C.E., para lograr el normal desempeño de sus funciones.

El valor del presupuesto inicial para la vigencia 2014 fue de \$3.167.179.367, se realizaron adiciones por \$3.072.000.000, traslados créditos por la suma de \$50.995.167 y traslados contra créditos por \$37.939.000, resultando así un presupuesto definitivo de \$6.252.235.534, finalizando la vigencia con una ejecución del 19%.

Los gastos de funcionamiento constituyeron el 21,57% del total ejecutado. El rubro de servicios personales asociados a la nómina fue el de mayor representación en este grupo al haber ejecutado \$462.843.453, reflejando el 38,83% del total desarrollado en este grupo.

- **Gastos de operación comercial:** Son los recursos destinados para que Envicárnicos E.I.C.E. tenga un normal funcionamiento comercial; abarcando aspectos, como: el pago de servicios de personal asociados a la nómina de la dirección operativa, departamento de calidad, departamento de gestión ambiental, sección bovinos y porcinos, sección frigorífico, mantenimiento y bascula, el pago de las contribuciones inherentes a la nómina, entre otros aspectos.

	INFORME DE AUDITORIA	Código: CF-F-003
		Versión: 006

Copia Controlada

En la vigencia 2014 el valor del presupuesto inicial fue de \$4.166.274.705, se realizaron adiciones por \$260.000.000, traslados créditos por la suma de \$280.382.206 y traslados contra créditos por \$226.342.373, quedando así un presupuesto definitivo por valor de \$4.480.314.538, finalizando la vigencia con una ejecución del 84%.

Los gastos de operación comercial constituyeron el 68% del total realizado en el presupuesto de egresos. El rubro de mayor ejecución fue el de sección de bovinos, en el cual se ejecutaron \$1.792.618.146, representando el 47,70% del total desarrollado en el grupo.

- **Servicio de la deuda:** Son las erogaciones causadas por abonos de capital que efectuó Envicárnicos E.I.C.E. a la amortización de la deuda pública interna, a los intereses, comisiones, y gastos de la deuda pública a largo plazo y corto plazo.

En el 2014 se presupuestaron \$792.565.243, luego de realizar una adición por \$788.000.000 y un traslado contra crédito de \$67.096.000, quedó un presupuesto definitivo de \$1.513.469.243, terminando la vigencia con una ejecución del 29%. El servicio de la deuda representó el 7,94% del total ejecutado en el presupuesto de egresos.

- **Gastos de Inversión:** Hace referencia al capital destinado al normal mantenimiento, mejoramiento y adecuación de la infraestructura física.

El presupuesto inicial para este grupo fue de \$140.000.000, tuvo una adición de \$840.000.000, quedando de esta manera un presupuesto definitivo por \$980.000.000; finalizando la vigencia con una ejecución del 14%; siendo está muy baja con respecto a lo presupuestado. Los gastos de inversión representaron el 2,48% del total ejecutado en el presupuesto de egresos.

Copia Controlada

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE EGRESOS DE ENVICARNICOS E.I.C.E.										
VIGENCIA 2014										
CÓDIGO	NOMBRE	APROBADO	ADICIONES	CREDITOS	CONTRA-CREDITOS	PRESUPUESTO DEFINITIVO	TOTAL COMPROMISOS	SALDO POR EJECUTAR	% EJECUTADO	% POR EJECUTAR
2	PRESUPUESTO DE EGRESOS	8.266.019.315	4.960.000.000	331.377.373	331.377.373	13.226.019.315	5.525.226.019	7.700.793.296	42%	58%
21	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3.167.179.367	3.072.000.000	50.995.167	37.939.000	6.252.235.534	1.191.975.683	5.060.259.851	19%	81%
211	Servicios personales administrativos	1.221.128.146	0	32.046.000	27.750.000	1.225.424.146	1.090.824.487	134.599.659	89%	11%
2111	Sen. personales asociados a la nomina	514.571.524	0	0	0	514.571.524	462.843.453	51.728.071	90%	10%
2112	Otros servicios personales	534.981.600	0	32.046.000	27.750.000	539.277.600	461.189.904	78.087.696	86%	14%
2113	Cont. Inherentes a la nomina sec. Privado	98.856.987	0	0	0	98.856.987	95.195.961	3.661.026	96%	4%
2114	Cont. Inherentes a la nomina sec. Publico	24.452.830	0	0	0	24.452.830	24.452.830	0	100%	0%
2115	Transferencias	48.265.205	0	0	0	48.265.205	47.142.339	1.122.866	98%	2%
212	GASTOS GENERALES DE FUNCIONAMIENTO	1.946.051.221	3.072.000.000	18.949.167	10.189.000	5.026.811.388	101.151.196	4.925.660.192	2%	98%
22	GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	4.166.274.705	260.000.000	280.382.206	226.342.373	4.480.314.538	3.757.395.888	722.918.650	84%	16%
2201	Dirección operativa	84.830.086	0	1.448.471	0	86.278.557	63.684.036	22.594.521	74%	26%
2202	Departamento de calidad	86.315.527	0	1.448.471	6.700.000	81.063.998	57.515.702	23.548.296	71%	29%
2203	Departamento de gestión ambiental	450.709.261	0	189.000	0	450.898.261	404.278.258	46.620.003	90%	10%
2204	Sección de bovinos	1.826.899.607	0	137.589.167	0	1.964.488.774	1.792.618.146	171.870.628	91%	9%
2205	Sección de porcinos	1.195.379.540	0	139.707.097	0	1.335.086.637	1.142.726.720	192.359.917	86%	14%
2206	Sección frigorífico	287.461.313	0	0	0	287.461.313	143.175.536	144.285.777	50%	50%
2207	Sección mantenimiento	27.772.440	0	0	0	27.772.440	17.844.962	9.927.478	64%	36%
2208	Sección bascula y recepción ganado	206.906.931	260.000.000	0	219.642.373	247.264.558	135.552.528	111.712.030	55%	45%
23	SERVICIO DE LA DEUDA	792.565.243	788.000.000	0	67.096.000	1.513.469.243	438.739.671	1.074.729.572	29%	71%
2301	Amortización deuda publica interna	486.933.338	788.000.000	0	67.096.000	1.207.837.338	231.069.318	976.768.020	19%	81%
2302	Int., comisiones y gastos deuda publica LP	269.931.905	0	0	0	269.931.905	174.089.398	95.842.507	64%	36%
2303	Int., comisiones y gastos deuda publica CP	35.700.000	0	0	0	35.700.000	33.580.955	2.119.045	94%	6%
24	GASTOS DE INVERSIÓN	140.000.000	840.000.000	0	0	980.000.000	137.114.777	842.885.223	14%	86%
2401	Inversión con recursos propios	140.000.000	840.000.000	0	0	980.000.000	137.114.777	842.885.223	14%	86%
2402	Inversión con recursos del credito	0	0	0	0	0	0	0		
	TOTAL GENERAL	8.266.019.315	4.960.000.000	331.377.373	331.377.373	13.226.019.315	5.525.226.019	7.700.793.296	42%	58%

Fuente: Dirección Administrativa y Financiera Envicárnicos E.I.C.E.

HALLAZGO

En medio del análisis a la ejecución del presupuesto de ingresos y egresos, el grupo auditor evidenció que la adición al presupuesto por \$4.960.000.000, se encontraba soportada con la solicitud de autorización adición presupuestal dirigida al COMFIS el día 24 de septiembre de 2014, La respuesta a esta autorización por parte del COMFIS mediante la cual dan un concepto favorable el día 11 de noviembre de 2014, sin embargo, en los archivos de la entidad no se encontró la Resolución que soportara y distribuyera esta adición.

	INFORME DE AUDITORIA	Código: CF-F-003
		Versión: 006

Copia Controlada

Siguiendo con la revisión, tampoco se encontraron los actos administrativos que soportan los traslados en la ejecución de egresos, solo se logró evidenciar los movimientos que arroja el sistema.

*De acuerdo a lo anterior, se puede evidenciar la existencia de un **hallazgo administrativo**.*

2.1.3. CIERRE DEL PRESUPUESTO

Mediante Acuerdo de Junta Directiva N°AE001 de Enero 28 de 2015 se realizó el cierre al presupuesto de la vigencia 2014. Al finalizar la vigencia se constituyeron cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2014 en la Tesorería de Envicárnicos, por valor de \$1.096.925.000.

HALLAZGO

Luego de revisar el Acuerdo de Junta Directiva N°AE001 del 28 de enero de 2015 por medio del cual se realiza el cierre presupuestal de la vigencia 2014, se evidencio que este acto administrativo no se encontraba asentado con sus respectivas firmas por lo tanto este documento no tiene una validez.

*De acuerdo a lo anterior se puede evidenciar la existencia de un **hallazgo administrativo**.*

3. SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORMIENTO

En la auditoría presupuestal realizada a Envicarnicos en la vigencia anterior, se suscribió un plan de mejoramiento para subsanar algunas debilidades que se presentaron, ya que se encontró que: “el día 30 de enero de 2013, mediante radicado N°103989, Envicarnicos E.I.C.E., solicitó al COMFIS una modificación al presupuesto, la cual consistió en la realización de unos traslados entre rubros del agregado de los egresos por valor de \$862.000.000 con base en este documento, la Junta Directiva expidió el Acuerdo N° AE03 del siete (07) del febrero de 2013, con el cual autorizo la realización de un traslado por valor de \$869.265.676, como se observa, es un valor diferente al aprobado, además la fecha de expedición del acuerdo fue anterior a la fecha de recibo de la comunicación del COMFIS.

	INFORME DE AUDITORIA	Código: CF-F-003
		Versión: 006

Copia Controlada

Durante el ejercicio de la presente auditoria, el equipo auditor revisó el plan de mejoramiento que la entidad se comprometió a realizar, sin embargo, al no realizar el acto administrativo interno autorizado por la junta directiva que soportan los movimientos y cambios en el presupuesto, no se encontraron los elementos de juicio que permitiera evidenciar que este hallazgo fuera subsanado.

4. INDICADORES DE GESTIÓN PRESUPUESTAL

▪ NIVEL DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

EJECUCIÓN DE INGRESOS	=	8.291.929.561	=	62,69%
PRESUPUESTO DE INGRESOS		13.226.019.315		

La empresa recaudo \$62.69 por cada \$100 presupuestado en el ingreso de recursos para la vigencia 2014, observando un incremento en los ingresos al compararla con la vigencia anterior, debido a la venta del terreno.

▪ NIVEL DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS.

EJECUCIÓN DE GASTOS	=	5.525.226.019	=	41,78%
PRESUPUESTO DE GASTOS		13.226.019.315		

De cada \$100 previstos para cubrir gastos, fueron ejecutados \$41.78, mostrando una ejecución inferior respecto al recaudo de ingresos.

▪ NIVEL DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.

EJECUCIÓN DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	=	1.191.975.683	=	21,57%
EJECUCIÓN DE PRESUPUESTO DE GASTOS		5.525.226.019		

Por cada \$100 ejecutados para la vigencia 2014, \$21.57 fueron destinados al funcionamiento de la Entidad. Observando una disminución en estos al compararlos con la vigencia anterior.

▪ NIVEL DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE OPERACIÓN.

EJECUCIÓN DE GASTOS DE OPERACIÓN	=	3.757.395.888	=	68,00%
EJECUCIÓN DE PRESUPUESTO DE GASTOS		5.525.226.019		

	INFORME DE AUDITORIA	Código: CF-F-003
		Versión: 006

Copia Controlada

Por cada \$100 ejecutados para la vigencia 2014, \$68.00 fueron destinados a la operación de la entidad, es decir a mantener la prestación del servicio en condiciones óptimas.

▪ **NIVEL DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE SERVICIO A LA DEUDA**

EJECUCIÓN DE GASTOS DE SERVICIO A LA DEUDA	=	438.739.671	=	7,94%
EJECUCIÓN DE PRESUPUESTO DE GASTOS		5.525.226.019		

Por cada \$100 de gastos presupuestados para la vigencia 2014, \$7.94 fueron destinados a la amortización y pago de intereses de los créditos públicos que posee la empresa para su operación.

▪ **NIVEL DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE INVERSIÓN**

EJECUCIÓN DE GASTOS DE INVERSIÓN	=	137.114.777	=	2,48%
EJECUCIÓN DE PRESUPUESTO DE GASTOS		5.525.226.019		

Por cada \$100 de gastos ejecutados durante la vigencia 2014, \$2.48 fueron destinados a la inversión, evidenciándose un leve incremento en este indicador al compararlo con la vigencia anterior.


5. RENDICION DE CUENTAS

El grupo auditor llevó a cabo la verificación de la rendición de cuentas en materia presupuestal, enviada por la entidad en cumplimiento del Resolución Nro. 021 del 25 de febrero de 2014 de la Contraloría Municipal de Envigado.

Estos fueron los ítems revisados:

- **Acto administrativo mediante el cual se aprueba el Presupuesto General de Ingresos y Gastos, acompañado de las Disposiciones Generales.**

La empresa al momento de la rendición reporto el acuerdo de aprobación del presupuesto de ingresos y egresos para la vigencia fiscal del año 2015 y no el de la vigencia auditada; de manera extemporánea este documento fue solicitado por el grupo auditor en el cual se pudo constatar que fue aprobado mediante el

	INFORME DE AUDITORIA	Código: CF-F-003
		Versión: 006

Copia Controlada

Acuerdo de Junta Directiva N°AE0013 de Octubre 16 de 2013, por un monto de \$8.266.019.315.

- **Ejecución presupuestal anual acumulada de ingresos y gastos, que contenga el presupuesto inicial, adiciones, reducciones, traslados, presupuesto definitivo, compromisos (registros), pagos y recaudo total, desglosado por rubros.**

Esta información fue presentada por la entidad y fue parte del insumo para la preparación del presente informe.

- **Estado de las reservas presupuestales que se incluyeron en el presupuesto en la vigencia que se rinde.**

La empresa no constituyó reservas presupuestales de vigencias anteriores.

- **Reservas presupuestales detalladas constituidas al final de la vigencia.**

Durante la vigencia 2014, la empresa Envicárnicos E.I.C.E. no constituyó reservas presupuestales.

- **Estado de Tesorería al cierre de la vigencia fiscal con detalle de las cuentas por pagar su registro, beneficiario y valor.**

Esta información fue presentada por la entidad de manera extemporánea, en la cual se constituyeron cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2014 por valor de \$1.096.925.000.

- **Certificación del déficit fiscal discriminado a nivel de terceros, por Gastos de Funcionamiento e Inversión, correspondiente a la Entidad, del periodo que se rinde.**

Mediante certificación expedida el día 19 de mayo de 2015, la entidad certifica que no posee déficit fiscal al cierre del año 2014.

- **Vigencias futuras (constituidas y ejecutadas).**

La empresa Envicárnicos E.I.C.E. certifica que al finalizar la vigencia 2014, no constituyeron, ni ejecutaron vigencias futuras.

Copia Controlada

➤ **Recursos manejados en Fiducias.**

La empresa no tuvo dineros en fiducias durante la vigencia auditada.

➤ **Convenios de desempeño derivados de la aplicación de la Ley 358 de 1997, los acuerdos de restructuración logrados en el marco de la Ley 550 de 1999 y los programas de racionalización.**

La empresa no tiene convenios de desempeño.


➤ **Copia del formato SEUD (Sistema Estadístico Unificado de Deuda) enviado mensualmente al Ministerio de Hacienda y Crédito público, dentro de los primeros 15 días calendario de cada mes.**

SISTEMA ESTADISTICO UNIFICADO DE DEUDA (SEUD)
(Ministerio de Hacienda y credito publico, Departamento nacional de planeacion, Contraloria general de la republica) (Banco de la republica, Financiera energetica Nacional, Contaduria general de al nación, DANE)

1. ENTIDAD QUE INFORMA	ENVICARNICOS E.I.C.E	NIT:	900020215-7
2. ESTADO DEL MES	Mar-15		
3. CLASE DE DEUDA	6		
4. DILIGENCIADO POR			
5. TELEFONO	3704540 Ext 134		
5a. CORREO ELECTRONICO	compras@envicarnicos.gov.co		
5b. NUMERO FAX	3736187		

6. Descripción del Crédito	7. Código de Crédito	8. Nro. Tramo	9. Fecha de Vencimiento aaaa-mm-dd	10. Fecha de Operación aaaa-mm-dd	11. Tipo Operación	12. Tasa de Interés en números reales	13. Valor operación en moneda del pago	14. Acumulados de movimientos	15. Saldo Deuda (Cifra completa)
Bogota - \$ 1.138.000.000	155158725	1	2018-11-24	2011-12-24	06	8,82	18.966.666	380.034.552	
Bogota - \$ 1.138.000.000	155158725	1	2018-11-24	2011-12-24	07	8,82	6.228.863	285.007.192	
					99				834.302.340
Bogota - \$ 2.362.000.000	159867676	1	2018-12-05	2013-12-05	06	8,71	0	0	
Bogota - \$ 2.362.000.000	159867676	1	2018-12-05	2013-12-05	07	8,71	51.898.809	51.898.809	INTERES
					99				2.361.999.999
Bogota - \$ 85.000.000	253524672	1	2014-12-15	2014-02-15			CANCELADO EN SU TOTALIDAD		
Bogota - \$ 85.000.000	253524672	1	2014-12-15	2014-02-15			CANCELADO EN SU TOTALIDAD		
Bogota - \$ 64.500.000	253528231	1	2014-12-15	2014-02-15			CANCELADO EN SU TOTALIDAD		
Bogota - \$ 64.500.000	253528231	1	2014-12-15	2014-02-15			CANCELADO EN SU TOTALIDAD		
Leasing occidente - \$ 81.942.400	180068495	1	2016-07-12	2011-07-12	06	8,93	1.349.094	19.338.692	
Leasing occidente - \$ 81.942.400	180068495	1	2016-07-12	2011-07-12	07	8,93	246.036	4.442.811	
					99				31.219.557
Leasing occidente - \$ 68.228.886	180068494	1	2014-10-27	2011-10-27	06	9,26	0	0	
Leasing occidente - \$ 68.228.886	180068494	1	2014-10-27	2011-10-27	07	9,26	0	0	
					99				
Leasing occidente - \$ 106.842.960	180068493	1	2014-11-17	2011-11-17	06	8,58	0	0	
Leasing occidente - \$ 106.842.960	180068493	1	2014-11-17	2011-11-17	07	8,58	0	0	
					99				
Financiera Dann Regional - \$ 204.000.000	216534	1	2015-12-19	2011-12-19	06	13,71	4.250.000	151.238.180	
Financiera Dann Regional - \$ 204.000.000	216534	1	2015-12-19	2011-12-19	07	13,71	454.395	44.364.309	
									38.250.000
Bco GNB Sudameris	11043453	1	2017-12-22	2014-01-02	06				
Bco GNB Sudameris	11043453	1	2017-12-22	2014-01-02	07				
					99				788.000.000
TOTAL									4.053.771.896

Fuente: Dirección Administrativa y Financiera Envicárnicos E.I.C.E.

	INFORME DE AUDITORIA	Código: CF-F-003
		Versión: 006

Copia Controlada

6. CUADRO DE HALLAZGOS CONSOLIDADOS

Del ejercicio auditor quedaron dos (02) hallazgos, para lo cual se hace necesario la suscripción de un plan de mejoramiento (elaborado en el formato diseñado por la entidad). Dicho plan deberá suscribirse por parte del Gerente, el líder del proceso y el jefe de Oficina Asesora de Control Interno o quien haga sus veces, quien realizará el seguimiento y enviará copia a la Contraloría Municipal.

TIPO DE HALLAZGO	Nº DE HALLAZGO	VALOR
Administrativos	2	\$0
Fiscales	0	\$0
Disciplinarios	0	\$0
Penales	0	\$0