

INFORME DE AUDITORÍA

**CORPORACION DE ABASTECIMIENTOS DEL VALLE DEL CAUCA S.A. -
CAVASA
(VIGENCIA FISCAL 2011)**

**CGR – CDSA – GDV No.
JUNIO DE 2012**

**CORPORACION DE ABASTECIMIENTOS DEL VALLE DEL CAUCA S.A. -
CAVASA**

Contralor Delegado Sector Agropecuario	Héctor Javier Osorio Botello
Director de Vigilancia Fiscal	Javier Arias Toro
Supervisor de Auditoría	Lily Luz Lozano Medina
Gerencia Colegiada Valle del Cauca	
Presidente	Esperanza González Benavides
Gerente Departamental	Luis Fernando Restrepo Guzmán
Contralores Provinciales	José Ignacio Muñoz Fernández Marco Aurelio Zambrano Lobatón
Equipo de Auditores	
Responsable Auditoría	Dagoberto Calero Caicedo
Integrantes del Equipo Auditor	Diego Fernando Vargas Tenorio Edgar Conde González Henry Ely Estacio Satizabal

TABLA DE CONTENIDO

1. DICTAMEN INTEGRAL

1.1. EVALUACION DE GESTIÓN Y RESULTADOS

1.1.1. Gestión Misional

1.1.2. Legalidad.

1.1.3. Gestión Ambiental

1.1.4. Riesgo Institucional

1.1.5. Quejas y Denuncias Ciudadanas

1.1.6. Gestión Presupuestal o Financiera

1.1.7. Géneros

1.1.8. Evaluación de la Gestión del Talento Humano

1.1.9. Estados Financieros

1.1.10. Evaluación del Sistema de Control Interno

1.1.11. Cumplimiento del Plan de Mejoramiento

1.2. FENECIMIENTO DE CUENTA

1.3. RELACIÓN DE HALLAZGOS

2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

11

2.1. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN Y RESULTADOS

11

2.1.1. Control de Gestión

11

2.1.2. Control de Resultados

21

2.1.3. Legalidad

23

2.1.4. Estados Financieros

24

2.1.5. Gestión Ambiental

37

2.1.6. Riesgo Institucional

37

2.1.7. Valoración de Género

38

2.1.8. Evaluación Gestión de Talento Humano

39

3. ANEXOS

40

1. DICTAMEN INTEGRAL

Doctor

CARLOS ARTURO ALOMIA DIAZ

Gerente General

Corporación de Abastecimientos del Valle del Cauca S.A. (CAVASA)

Cali (Valle del Cauca).

La Contraloría General de la República, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría (PGA 2012) a la Corporación de Abastecimientos del Valle del Cauca S.A. (CAVASA), a través de la evaluación de los principios de la Gestión Fiscal: economía, eficiencia, eficacia y equidad y valoración de los costos ambientales con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas, actividades o procesos examinados, el examen del Balance General a 31 de diciembre de 2011 y el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental por el año terminado en esa fecha. Dichos Estados Financieros fueron examinados y comparados con los del año anterior, los cuales fueron auditados por la Contraloría General de la República

La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables. Asimismo, evaluó el Sistema de Control Interno.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría General de la República. Igualmente, es responsable por la preparación y correcta presentación de estos Estados Financieros de acuerdo con las normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General.

La responsabilidad de la Contraloría General de la República consiste en producir un informe que contenga el pronunciamiento sobre el Fenecimiento de la Cuenta, con fundamento en la evaluación de la Gestión y Resultados y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros obtenidos de la información proporcionada por la administración de la entidad en las áreas o procesos auditados.

El representante legal de la Corporación de Abastecimientos del Valle del Cauca S.A. (CAVASA), rindió la Cuenta anual consolidada por la vigencia fiscal del año 2011, dentro de los plazos previstos en la Resolución Orgánica No. 06289 de Marzo 08 de 2011.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas (NAGC), compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIA's), y con políticas y procedimientos prescritos por la Contraloría General de la República. Tales normas requieren que se planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los Estados Financieros están libres de errores e inconsistencias significativas. La auditoría incluyó el examen, sobre una base selectiva, de la evidencia que soporta las cifras, las revelaciones en los Estados Financieros, los documentos que soportan la Gestión y Resultados de la entidad y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del Sistema de Control Interno.

Los procedimientos de auditoría seleccionados dependen del criterio profesional del auditor, incluyendo su evaluación de los Riesgos de errores significativos en los Estados Financieros y de la Gestión y Resultados. En la evaluación del Riesgo, el auditor considera el control interno como relevante para todos sus propósitos, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. La auditoría practicada también incluyó, la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones contables significativas hechas por la administración, así como la evaluación, la presentación general de los Estados Financieros. Consideramos que la auditoría proporcionó una base razonable para expresar nuestro Concepto y la Opinión.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de nuestra auditoría.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría; las respuestas de la administración fueron analizadas y se incorporaron en el informe, las que fueron debidamente soportadas.

1.1. EVALUACION DE GESTIÓN Y RESULTADOS

Se examinó la Gestión Misional de la Corporación de Abastecimientos del Valle del Cauca S.A. (CAVASA), a través del seguimiento de los programas y/o actividades ejecutadas por la entidad en cumplimiento del Plan Operativo 2011 y de las funciones misionales definidas en la Ley 101/93, Decreto 2025/96, Decreto

397/95, los indicadores que elabora la entidad y el seguimiento de los mismos; Así como a la gestión del Talento Humano, y los mecanismos internos de control.

Conforme a los procedimientos desarrollados en el proceso auditor se estableció que la entidad cumple con las normas legales de carácter general y reglamentario que la regulan, así como con los principios de la administración pública.

1.1.1. Gestión Misional

La evaluación de la Gestión Misional de la Corporación de Abastecimientos del Valle del Cauca S.A. (CAVASA), se hizo verificando la correcta ejecución de los recursos y actividades programadas y desarrolladas, de acuerdo al artículo 54 de la Ley 101 de 1993 y el marco normativo del Decreto 397 de 1995 de acuerdo a su Misión Institucional; está evaluación se fundamenta en los Sistemas de Control de: Gestión, Resultados, Legalidad, Financiero y Control Interno; los cuales contemplan las variables que son verificadas y calificadas por la Comisión de Auditoría.

Se verificaron las actividades programadas y desarrolladas por la entidad en cumplimiento del Plan de Acción 2011 y de las funciones misionales definidas en la normatividad aplicable, los indicadores que elabora la entidad y el seguimiento de los mismos; Así como a la Gestión del Talento Humano, el cumplimiento del Plan de Mejoramiento y los mecanismos internos de control.

1.1.2. Legalidad.

La contratación celebrada por la entidad durante el año 2011, se ajustó a la normatividad vigente con relación a la adecuada aplicación de los principios y procedimientos de la contratación estatal preceptuados en las Leyes 80 de 1993, 1150 de 2007 y sus decretos reglamentarios; también en lo dispuesto en el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia.

Los seis (6) contratos celebrados por la Corporación de Abastecimiento del Valle del Cauca durante el año 2011, por valor total de \$162,5 millones, se examinaron en su totalidad, lo que representa el 100% en cantidad y equivale al 100% del monto contratado en la vigencia.

1.1.3. Gestión Ambiental

La Corporación de Abastecimientos del Valle del Cauca S.A. (CAVASA), cuenta con estrategias y mecanismos que le sirven en la prevención, corrección y mitigantes para minimizar y compensar el impacto ambiental producido en desarrollo de sus procesos y actividades.

1.1.4. Riesgo Institucional

En la vigencia 2011, se evaluó el Sistema de Riesgo Institucional existente en CAVASA con corte a 31 de diciembre de 2011, mediante aplicación de formularios que definen preguntas; igualmente, se ha tenido en cuenta las Pruebas de Recorrido, el panorama de riesgos establecido por la Corporación, seleccionando los riesgos considerados de mayor importancia, su evaluación, monitoreo, plan de contingencias y actualización.

1.1.5. Quejas y Denuncias Ciudadanas

Durante el proceso auditor no se recibieron ni tramitaron Quejas o Denuncias interpuestas por parte de la ciudadanía.

1.1.6. Gestión Presupuestal o Financiera

CAVASA para su proceso presupuestal no se rige por el Decreto No. 111 de 1996; por lo tanto, no se aplican las normas que regulan el Presupuesto Público, para ello aplican sus normas Estatutarias.

El presupuesto se aprueba anualmente, y para la vigencia 2011 fue aprobado mediante Acta de Junta Directiva No. 389 de Noviembre 30 de 2010.

El valor presupuestado para los ingresos fue de \$3.010 millones, distribuidos en \$2.933 millones para ingresos operacionales y \$77 millones para ingresos no operacionales.

El valor ejecutado para los ingresos fue de \$3.169 millones distribuidos en \$2.985 millones para ingresos operacionales y \$184 millones para ingresos no operacionales.

El valor presupuestado para los egresos fue de \$2.894 millones distribuidos en \$2.809 millones para egresos operacionales y \$85 millones para egresos no

operacionales.

El valor ejecutado para los egresos fue de \$2.976 millones distribuidos en \$2.810 millones para egresos operacionales y \$166 millones para egresos no operacionales.

La Corporación no recibe recursos del Presupuesto Nacional, el 62% de sus ingresos provienen principalmente del arrendamiento de bienes inmuebles y pista, \$1.811 millones.

La auditoría se enfocó a verificar la planeación y aprobación financiera, cumplimiento de políticas y regulaciones, y al cumplimiento de ejecución de ingresos y gastos.

La ejecución de los recursos se orientó al cumplimiento de la Misión, conforme a la programación aprobada y de acuerdo a las normas o disposiciones vigentes aplicables.

1.1.7. Géneros

Las autoridades garantizarán la adecuada y efectiva participación de la mujer en los niveles decisorios de la Administración Pública, en concordancia con el artículo 43 de la Constitución Política, que en su precepto dispone: “La mujer y el hombre tienen igualdad de derechos y oportunidades.

La mujer no podrá ser sometida a ninguna clase de discriminación, el Estado apoyará de manera especial a la Mujer Cabeza de Familia.”. Además, se cuenta con leyes y decretos reglamentarios con lo que se busca la protección de la mujer; en este sentido, CAVASA cumple a cabalidad con el ordenamiento legal antes citado.

1.1.8. Evaluación de la Gestión del Talento Humano

Su evaluación se realizó teniendo en cuenta la Planta de Personal del año 2011, conformada por 77 cargos. Se verificó el cumplimiento de las normas aplicables, la pertinencia de las contrataciones y su relación con el cumplimiento de las Labores Misionales de la organización; en lo relacionado con el desarrollo de la capacitación, vacaciones, licencias, comisiones y evaluación del desempeño.

1.1.9. Estados Financieros

Acorde con lo establecido en la Guía de Auditoría la evaluación de los Estados Contables, se efectuó con base en el análisis vertical y horizontal realizado; por lo tanto, se tuvieron en cuenta las variaciones representativas ocurridas de un periodo a otro, y el peso porcentual significativo de las cuentas que conforman los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2011.

De acuerdo a lo anterior se tomaron los siguientes ciclos, los cuales contienen las cuentas de Balance que se examinarán en la presente auditoría, contenidos en los cuadros 1 y 2.

Cuadro No. 1
Ciclos Operacionales

	CICLO OPERATIVO	CUENTA
1.	Ingresos Operacionales.	Efectivo
		Deudores
2.	Adquisiciones y Pagos	Propiedad Planta y Equipo
		Provisiones y Depreciaciones
		Cuentas por Pagar
		Superávit por Valorizaciones
		Gastos
3.	Tesorería	Inversiones
4.	Presupuesto : Ingresos y Gastos	Presupuesto de Ingresos
		Presupuesto de Gastos
5.	Cuentas de orden	Deudoras de Control
		Deudoras por contra

Fuente: Estados Contables CAVASA-2011

De acuerdo a lo anterior se calcularon las muestras para el desarrollo de la evaluación de los siguientes ciclos contables que conforman el Balance General y estado de actividad económica a diciembre 31 de 2011.

Cuadro No. 2
SELECCIÓN MUESTRAS
Millones de pesos

Ciclo contable	Total	Muestra seleccionada	%
Ingresos operacionales	1.266	549	43%
Adquisiciones y pagos	29.148	24.547	84%
Tesorería – inversiones	702	684	97%
Cuentas de orden	30.556	28.523	97%
Ciclo presupuesto –ingresos	2.985	1.851	62%
Ciclo presupuesto –egresos	2.810	1.148	41%

Fuente: estados financieros a 31 de diciembre de 2011, Cavasa.

La discriminación de los ciclos se presenta en la evaluación de los Estados Financieros del presente informe.

- Evaluación del Sistema de Control Interno Contable

La entidad cuenta con mecanismos de control efectivos de las actividades propias del proceso contable, que garantizan que la información financiera, económica y social cumpla con las normas conceptuales, técnicas y procedimentales que establece el Plan General de Contabilidad Pública; la información generada es revelada sin ambigüedades y con adecuada precisión.

El Balance General y el Estado de la Actividad Financiera, Económica y Social presentados por la Corporación de Abastecimientos del Valle S.A. (CAVASA), con corte a 31 de diciembre de 2011, presentan las cifras en forma razonable; la causación de los hechos económicos se realiza de acuerdo con la naturaleza de cada uno de los gastos.

En nuestra opinión, los Estados Financieros arriba mencionados, presentan razonablemente, en todo aspecto significativo, la situación financiera de la Corporación de Abastecimientos del Valle del Cauca S.A. (CAVASA), a 31 de diciembre de 2011, así como los resultados de las operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General.

Como resultado de la evaluación de los Estados Contables, presentados por la Corporación con corte al 31 de diciembre de 2011, no se detectaron inconsistencias significativas en el funcionamiento del proceso contable, ya que los registros de las operaciones cuentan con las autorizaciones y validaciones pertinentes.

1.1.10. Evaluación del Sistema de Control Interno

De conformidad con los resultados de las pruebas de recorrido aplicadas, la identificación de los riesgos y los controles existentes, se determinó que los controles generales se reflejan de manera adecuada sobre cada uno de los controles específicos a nivel de proceso y transacción.

La entidad obtuvo una calificación Eficiente, como consecuencia del resultado obtenido en la matriz aplicada, de 1,027, la cual se encuentra ubicada dentro del rango 1.0 -1.5; la eficiencia encontrada se debe a que los controles específicos de

los procesos examinados mitigan los riesgos para los cuales fueron establecidos y proporcionan una garantía razonable para la apropiada administración y utilización de los recursos, el manejo de los procesos y el cumplimiento de los objetivos de la Corporación.

1.1.11. Cumplimiento del Plan de Mejoramiento

La Corporación de Abastecimientos del Valle del Cauca S.A. - CAVASA, suscribió el Plan de Mejoramiento el 29 de agosto de 2011, con dos (2) acciones de mejoramiento las cuales tienen como fecha de inicio el 01 de septiembre de 2011 y terminación el 31 de diciembre de 2011. Las acciones verificadas se encontraron culminadas en un 100%, y están siendo aplicadas.

1.2. FENECIMIENTO DE CUENTA

La Contraloría General de la República, como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la Gestión y Resultados, es **Favorable**, producto de la calificación obtenida en la matriz de evaluación de gestión y resultados la cual fue de **97.81** resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación en el cuadro No 3:

Cuadro No. 3
CALIFICACION DE LA GESTION Y RESULTADOS

Componente	Principios	Factores Mínimos	Ponder. Subcomponente %	Calific. Equipo Auditor	Consolid de la Calific.	Ponde Calific Comp. %
Control de Gestión	Eficiencia, Eficacia	Procesos Administrativos	25%	90	22,50	20%
		Indicadores	25%	90	22,50	
		Ciclo Presupuestal	25%	100	25,00	
		Población beneficiaria	25%	100,0	25,00	
Calific. componente control de gestión			100%		95,00	19.0
Control de Resultados	Eficacia, Efectividad, Economía, Eficiencia, Valoración Costos Ambientales Equidad	Objetivos misionales	50%	100.0	50,0	30%
		Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	50%	93,0	46,50	

Continuación cuadro No. 3

Calific. componente control de resultados			100%		96,50	28,95
Control Legalidad	Eficacia	Cumplimiento normatividad aplicable.	100%	100,0	100,00	10%
Califa. componente legalidad			100%		100,00	10,00
Control Financiero	Economía, Eficacia	Razonabilidad Financiera	100%	100,0	100,00	30%
Calificación componente financiero			100%		100,00	30,00
Evaluación SCI	Eficacia, Eficiencia	Calidad y Confianza	100%	98,660	98,66	10%
Calific. componente S.C.I.			100%		98,66	9,87
Calificación final de gestión ponderada						97,81

Fuente: Matriz de Calificación de Gestión

Con base en el Concepto **Favorable** sobre la Gestión y Resultados y la Opinión sobre los Estados Contables, la Contraloría General de la República **Fenece** la cuenta de CAVASA correspondiente a la vigencia fiscal 2011, presentada dentro de los términos establecidos por la Resolución Orgánica No. 06289 del 8 de marzo de 2011.

1.2. RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, no se establecieron hallazgos.

Bogotá D.C.,

HÉCTOR JAVIER OSORIO BOTELLO
Contralor Delegado para el Sector Agropecuario

Responsable de Subsector: Lily Luz Lozano
Supervisor: Dagoberto Calero Caicedo

2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

2.1. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN Y RESULTADOS

Teniendo en cuenta los resultados obtenidos en la auditoría realizada a la Corporación de Abastecimientos del Valle del Cauca, S.A. – CAVASA, y de conformidad a los factores evaluados por cada componente de la matriz contenida en la Guía de Auditoría de la Contraloría General de la República, el resultado de la evaluación de la Gestión y Resultados, fue de 97.81 puntos, la cual es **Favorable**, resultado presentado en el cuadro No. 3

2.1.1. Control de Gestión

La calificación de la gestión de acuerdo al análisis realizado fue de 95,00 la cual se sustenta en el cumplimiento de los principios de gestión de eficiencia y la eficacia, realizada mediante la evaluación de los procesos administrativos, la utilización de indicadores de desempeño y la gestión realizada en la seguridad alimentaria del Departamento, así como de la cobertura y focalización de los beneficiarios de sus programas, como círculos solidarios de consumo, información del comportamiento de la oferta y demanda de productos agrícolas de consumo masivo y precios, relacionados con su actividad misional.

2.1.1.1. Procesos Administrativos

En la evaluación de los procesos administrativos, el término de las estrategias de la Corporación se encuentra definido hasta el año 2019 por la Asamblea General de Accionistas y en él se encuentran definidos los flujos de procesos.

Estos procesos están relacionados con el establecimiento de acciones estratégicas, el aseguramiento de la actividad inmobiliaria y el proceso de abastos del Departamento del Valle del Cauca.

El Direccionamiento Estratégico la Corporación lo define en dos (2) componentes relacionados con su Misión, que son: a) Facilitar la disponibilidad, acceso y consumo de alimentos en el Occidente Colombiano, con Responsabilidad Social Empresarial, b) y Fomentar el crecimiento, desarrollo e interacción de los actores de la cadena agroalimentaria.

Su Objeto Misional está dirigido a la responsabilidad de ser el primer Centro de Abastos del Departamento, y CAVASA lo hace contribuyendo a la solución de

necesidades de mercados y comercialización de alimentos teniendo en cuenta un estudio pormenorizado, planeando, organizando y coordinando la nacionalización, el Fomento y la promoción de las actividades y procesos relacionados con este Objeto Misional.

En lo que tiene que ver con la función inmobiliaria, la Corporación tiene como objeto dar en arrendamiento o enajenar locales comerciales ubicados dentro de sus instalaciones, para ocuparlos en establecimientos del comercio que desarrollen actividades complementarias conexas, o inclusive diversas, pero que faciliten económicamente el desarrollo del objeto social principal.

2.1.1.2. *Indicadores*

En el análisis a los indicadores se evidenció consistencia en su formulación y los datos variables que lo conforman reflejan resultados confiables, de calidad y de utilidad en las operaciones de estabilización que realiza el Fondo. Sus resultados son:

En la revisión efectuada se evidenció la existencia y aplicación de indicadores de Gestión; estos reflejan resultados confiables que son utilizados como herramienta de control y seguimiento en las actividades programadas y desarrolladas en la vigencia evaluada, las cuales se adecuan a las necesidades de la organización.

A pesar de que la Corporación en la ejecución de sus actividades da cumplimiento a los principios de equidad, eficiencia, eficacia, economía y valoración costos ambientales, el análisis de su aplicación no se hallaba claramente definido por parte de la administración; esto se evidenció en el análisis que la administración había dado a la aplicación de algunos indicadores, lo cual ha sido corregido en el transcurso del proceso auditor.

Los indicadores definidos y aplicados por CAVASA, han sido utilizados como herramienta útil de control y seguimiento en algunos programas y procesos y han servido a la administración para enterarse del alcance y cumplimiento de algunos programas tales como: (Ver: Cuadro No. 4).

- ✓ Disposición Residuos sólidos: Economía.
- ✓ Optimización servicios Públicos: Economía.
- ✓ Ocupación Capacidad Instalada: Eficiencia.
- ✓ Cumplimiento de Presupuesto de Rentabilidad: Eficacia.
- ✓ Valor intrínseco de la Acción: Efectividad.
- ✓ Inversión Centro de Salud CAVASA: Equidad.
- ✓ Capacitación a la Comunidad: Equidad.

- ✓ Inversión en el sistema de información de precios y mercados: Equidad.
- ✓ Caudal promedio vertimiento de aguas residuales: Valoración Costos Ambientales.
- ✓ Grasas y aceites vertidas: Valoración Costos Ambientales.
- ✓ Aprovechamiento de residuos sólidos: Valoración Costos Ambientales.

Cuadro No. 4
INDICADORES DE GESTIÓN

TIPO DE INDICADOR	DESCRIPCION DEL INDICADOR	INDICADOR	CALCULO DEL INDICADOR	ANALISIS
ECONOMIA	Economías obtenidas en la disposición de residuos sólidos por planta de compostaje	(costo del transporte y disposición de los residuos sólidos con la planta de compostaje * 100% / Costo del transporte y disposición de los residuos sólidos sin la planta de compostaje	108%	La Corporación, obtuvo un ahorro del 108% por disponer sus residuos sólidos orgánicos en la planta; comparado con la cifra que hubiese tenido que pagar, si no estuviera operando la planta de compostaje.
	Economías obtenidas en optimización de servicios públicos (energía)	% de ahorro=(1-(KWh/mes actual)/(KWh/mes tendencia))*100	73%	Se alcanzó un 73% de la meta de ahorro para el año, aceptable teniendo en cuenta los inconvenientes en la gestión energética.
EFICIENCIA	Ocupación de capacidad instalada	Metros cuadrados alquilados / Metros cuadrados instalados	101%	Se alcanzó un 98% de ocupación, con 457 M2 alquilado por encima de la meta.
EFICACIA	Cumplimiento de presupuesto de rentabilidad	Utilidad Operacional x 100 / Ingresos Operacionales	138%	La compañía logro el 138% de eficacia en relación con la utilidad operacional estimada para el año 2011, siendo un resultado positivo.
EFFECTIVIDAD	Valor intrínseco de la acción	Valor intrínseco real / Valor intrínseco presupuestado	90%	La compañía logro el 90% de efectividad en relación con lo estimado para el año 2011. Resultado positivo teniendo en consideración variables externas como el mercado inmobiliario.
EQUIDAD	Inversión Centro de Salud CAVASA.	Valor real de la inversión / Valor presupuesto de inversión	98%	Se cumplió con el 98%, debido a que se invirtió presupuesto en compra de implementos de primeros auxilios, para dotar al puesto de salud para beneficio de la comunidad siendo este positivo.
EQUIDAD	Capacitación a la comunidad	Número de actividades realizadas * 100% / Número de actividades	100%	Se cumplió con el 100% de la meta propuesta, en cuanto al número de capacitaciones

		programadas		programadas siendo este positivo.
	Inversión en el sistema de información de precios y mercados	presupuesto real ejecutado/ presupuesto	88%	Tuvo un comportamiento del 88% menor a lo presupuestado, lo cual es positivo para la empresa.
VALORACION DE COSTOS AMBIENTALES	Caudal promedio vertimiento de aguas residuales	Medición hecha por la universidad del Valle	103%	Tuvo un comportamiento del 103%, el cual es positivo por el exceso de vertimiento de aguas residuales a las lagunas de oxidación, está dentro del rango normal, de acuerdo a los consumos de los usuarios en la Central Mayorista
	Grasas y aceites vertidas	Medición hecha por la universidad del Valle	38%	La concentración de grasas y aceites vertidas a las lagunas de oxidación se encuentran dentro de lo estipulado en el decreto 1594 de 1958, teniendo un comportamiento del 38%.
	Aprovechamiento de residuos sólidos	Toneladas de abono producido x 100% / Toneladas de residuos orgánicos procesados	100%	Se cumplió con el 100% de la producción promedio mensual, acordada con el contratista

Fuente: Información Archivos CAVASA.

2.1.1.3. Ciclo Presupuestal

La evaluación presupuestal se efectuó con base en las muestras seleccionadas de las cuentas que conforman el Presupuesto de la entidad así: Ver: Cuadros Nos. 5 y 6).

Cuadro No. 5
CICLO PRESUPUESTO - INGRESOS
Millones de pesos

Código Contable	Nombre Cuenta	Estado de Actividad Financiera a Dic. 31 de 2011	Cuentas Seleccionadas
43	Ingresos Operacionales	2.985	
Muestra Seleccionada			
43	Arrendamiento de Bienes Inmuebles		1.851
Total Muestra			62%

Fuente: Balance General, libros mayores y auxiliares división financiera

Cuadro No. 6
CICLO PRESUPUESTO - EGRESOS
Millones de pesos

Código Contable	Nombre Cuenta	Estado de Financiera 31 de 2011	Actividad a Dic.	Cuentas Seleccionadas
5	Egresos Operacionales		2.810	
Muestra Seleccionada				
5111	Gastos Generales			1.148
Total Muestra				41%

Fuente: balance general, libros mayores y auxiliares división financiera

Programación y Aprobación:

El Presupuesto de la vigencia 2011 surtió los trámites requeridos para revisión y aprobación del mismo; la planeación es basada en proyecciones objetivas y aprobadas por las instancias competentes.

El presupuesto se aprueba anualmente, para la vigencia 2011 fue aprobado mediante Acta de Junta Directiva No. 389 de Noviembre 30 de 2010.

El valor presupuestado para los ingresos fue de \$3.010 millones distribuidos en \$2.933 millones para ingresos operacionales, y \$77 millones para ingresos no operacionales.

El valor presupuestado para los egresos fue de \$2.894 millones distribuidos en \$2.809 millones para egresos operacionales y \$85 millones para egresos no operacionales.

Cumplimiento Normativo:

La Corporación cumplió con la normatividad aplicable en materia presupuestal y financiera.

CAVASA para su proceso presupuestal no se rige por el Decreto No. 111 de 1996; por lo tanto, no se aplican las normas que regulan el presupuesto público; para ello aplican sus normas estatutarias.

Cumplimiento de la ejecución de ingresos:

Se cumplió adecuadamente, su ejecución con relación al presupuesto inicialmente aprobado fue superior en \$159 millones, equivalente al 5%. (Ver: Cuadro No. 7).

Los ingresos aprobados y ejecutados por la entidad para el periodo 2011 fueron:

Cuadro No. 7
EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS 2011
Millones de pesos

Ingresos	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Ejecutado	Variación Absoluta	Variación Relativa %
Operacionales	2.933	2.985	52	1.77%
No operacionales	77	184	107	139%
Total ingresos	3.010	3.169	159	5%

Fuente. Área de presupuesto Cavasa ejecución 2011.

Los ingresos operacionales ejecutados tuvieron un incremento del 1.77%, \$52 millones respecto de los ingresos operacionales aprobados, en razón a su comportamiento durante el periodo así: (Ver: Cuadro No. 8).

Cuadro No. 8
INCREMENTO INGRESOS OPERACIONALES
Millones de pesos

Incremento	Disminución	Valor
Arrendamiento de bienes inmueb.		39
	Arrendamiento espacio temporal	-6
Reintegro servicios de aseo		18
Primas cesión/adjudicación		4
	Recuperación de abono orgánico	-5
Suscripción boletín de precios		2
Total Incremento neto		52

Fuente. Área contable y financiera

Los ingresos no operacionales ejecutados tuvieron un incremento del 139%, \$107 millones respecto de los ingresos no operacionales aprobados, en razón a su comportamiento durante el periodo así: (Ver: Cuadro No. 9)

Cuadro No. 9
INCREMENTO INGRESOS NO OPERACIONALES
Millones de pesos

Incremento	Disminución	Valor
Rendimientos financieros		10
Utilidad en títulos de inversión		9
indemnizaciones		5
Otros ingresos		82
Uso de activos eléctricos		1
Total Incremento neto		107

Fuente. Área contable y financiera

El comportamiento de los ingresos respecto del año inmediatamente anterior fue como se presenta a continuación en los Cuadros Nos. 10 y 11.

Cuadro No. 10
COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS OPERACIONALES
Millones de pesos

CUENTA	2011	2010	Variación	%
439005 Boletín de precios	6	4	2	50%
439008 Corporación de abastos	2.380	2.198	182	8%
439090 Otros servicios	14	10	4	40%
Subtotal	2.400	2.212	188	8%
480817 Arrendamiento pistas	11	8	3	37%
481008 Recuperación de abonos	12	17	(5)	(29%)
481008 Reintegro de servicios de aseo	561	501	60	12%
Subtotal	584	527	57	11%
TOTALES	2.984	2.739	245	9%

Fuente. Área financiera y de presupuesto de Cavasa ejecución 2011.

El saldo de la cuenta 439008 corresponde al registro de ingresos recibidos por arrendamiento de bodegas, arrendamiento de vías propias y de espacios temporales. Su variación se debe al ajuste pactado en los contratos de arrendamiento para el incremento del canon y al alquiler del espacio construido en la Bodega 3.

Cuenta 439090 de otros servicios, corresponde a las primas adjudicadas y calcomanías para el control de entrada de vehículos a la Central Mayorista.

Los reintegros de servicios de Aseo y Vigilancia registrados en la cuenta 481008 corresponden al valor que la Empresa recauda a los comerciantes por estos conceptos los cuales son realizados por el personal de CAVASA y por personal temporal contratado para realizar tal actividad.

Los ingresos no operacionales durante el periodo, son los siguientes: (Ver: Cuadro No. 12).

Cuadro No. 12
COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS NO OPERACIONALES
Millones de pesos

CUENTA	2011	2010	Variación	%
Financieros	56	44	12	27%
Dividendos	1		1	
Utilidad en venta de activos		17	(17)	100%
Indemnizaciones	5	2	3	150%
Recuperaciones	105	12	93	784%

Aprovechamientos	8	7	1	20%
Ingresos de ejercicios anteriores	8	1	7	
Totales	184	83	101	122%

Fuente. Área financiera y de presupuesto de Cavasa ejecución 2011.

Los ingresos financieros corresponden a los rendimientos obtenidos por la colocación en CDT con el Banco de Occidente, Leasing Bancolombia, Banco BBVA y Banco de Bogotá y negociación de TES con los Comisionistas de Bolsa Ultrabursátiles y Profesionales de Bolsa, y a los intereses por mora en el pago de arrendamientos generados por algunos clientes.

La empresa registró en el ingreso el valor de \$1 millón por concepto de dividendos obtenidos de Centrales de Transportes según extracto del acta de Asamblea Extraordinaria de Accionistas No. 066 del 13 de mayo de 2011.

El valor registrado por \$5 millones, corresponde al pago recibido por parte de la Aseguradora Colseguros S.A. como indemnización única y total del reclamo No. MULR-1-3068, como consecuencia del daño del plástico del invernadero de la Planta de Compostaje por vendaval en hechos ocurridos el 23 de abril de 2011.

La suma de \$105 millones registrada en el ingreso de recuperaciones, corresponde principalmente al reintegro del servicio de energía que se cobra a los comerciantes.

En el ingreso de aprovechamientos se encuentra registrado el valor cobrado a la EPSA por el uso de activos eléctricos dentro de las instalaciones de CAVASA y el valor obtenido por el convenio de suministro de frutas con la Unión Temporal Comfandi.

Cumplimiento de la ejecución de gastos:

Su ejecución con relación al presupuesto inicialmente aprobado fue superior en \$81 millones, equivalente al 2.8%.

Los Egresos aprobados y ejecutados por la entidad, para el año 2011 tuvieron el siguiente comportamiento (Ver: Cuadro No. 13).

Cuadro No. 13
EJECUCION PRESUPUESTAL DE EGRESOS 2011
Millones de pesos

EGRESOS	PRESUPUESTO APROBADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA %
Operacionales	2.809	2.810	1	0%
No operacionales	86	166	80	93%
TOTAL EGRESOS	2.895	2.976	81	2.80%

Fuente. Área de presupuesto de Cavasa ejecución 2011

El presupuesto de Egresos Operacionales ejecutado, para la vigencia 2011 tuvo un comportamiento del 100%, acorde con lo aprobado para la vigencia (Ver: Cuadro No. 14).

Cuadro No. 14
INCREMENTO EGRESOS OPERACIONALES
Millones de pesos

Incremento	Disminución	Valor
	Gastos de personal	-20
	Gastos de reparación y mante.	-47
Gastos generales		56
Depreciación		12
Total Disminución Neta		1

Fuente. Área contable y financiera

El presupuesto inicial de Egresos no Operacionales aprobado, tuvo una ejecución del 93%, \$80 millones por encima de lo inicialmente presupuestado. (Ver: Cuadro No. 15).

Cuadro No. 15
INCREMENTO EGRESOS NO OPERACIONALES
Millones de pesos

Incremento	Disminución	Valor
Gastos Bancarios		4
Comisiones		1
Intereses		2
Perdida en venta y retiro de activos		6
Impuesto de renta y		67
Total Incremento Neto		80

Fuente. Área contable y financiera

Variación 2011-2010

Los Ingresos operacionales y no operacionales presentaron una variación neta de \$347 millones lo que equivale al 12% con relación al año 2010; este valor está representado en el incremento de los valores de arrendamiento de Bodegas,

arrendamiento de espacios temporales, arrendamiento de vías propias y reintegros de aseo y vigilancia, los cuales son la mayor fuente de ingresos de la entidad. (Ver: Cuadro No. 16).

Cuadro No. 16
EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS 2011-2010
Millones de pesos

Ingresos	Presupuesto Ejecutado 2011	Presupuesto Ejecutado 2010	Variación Absoluta	Variación Relativa %
Operacionales	2.985	2.739	246	9%
No Operacionales	184	83	101	121%
Total ingresos	3.169	2.822	347	12%

Fuente. Área contable y financiera.

Los Gastos operacionales y no operacionales presentaron una variación neta de \$270 millones, lo que equivale al 10% con relación al año 2010, que corresponden en su mayoría a los gastos de personal, generales y de mantenimiento. (Ver: Cuadro No.17).

Cuadro No.17
VARIACIÓN PRESUPUESTAL EGRESOS 2011-2010
Millones de pesos

Egresos	Presupuesto Ejecutado 2011	Presupuesto Ejecutado 2010	Variación Absoluta	Variación Relativa %
Operacionales	2.810	2.624	186	7%
No operacionales	166	82	84	102%
TOTAL EGRESOS	2.976	2.706	270	10%

Fuente. Área de presupuesto de Cavasa ejecución 2010

2.1.1.4. Población Objetivo y Beneficiaria

En el Manual de Funciones del personal encargado de la oficina de mercadeo y precios, está en el diario acontecer y de manera permanente el de brindar información, asesoría y hacer contactos comerciales con las diferentes personas que requieran el servicio relacionado con oferta, demanda y precios de productos agrícolas.

Igualmente, todos los días se dan Boletines Informativos en los diferentes medios de comunicación de la región, donde se informa la actualidad de los mercados y se trata de detener de manera notoria la onda especulativa que se pueda generar con el alza de algún producto.

También se orienta al consumidor final brindándole alternativas de consumo teniendo en cuenta el volumen, precios y tendencias, para que este tome la mejor opción al momento de programar sus compras; estos beneficios se brindan con una cobertura nacional pero el área más beneficiada y que más solicita estos servicios corresponde a los agricultores y compradores de todo el sur occidente colombiano.

2.1.2. Control de Resultados

La calificación de este componente es de 96.5 puntos, resultado de la coherencia entre sus Estrategias Misionales con el Plan de Acción definido en la presente vigencia, y la armonía de estos con el Plan de Desarrollo Departamental y Municipal; un escaso margen de las actividades no se cumplieron debido a factores aclarados por la organización

2.1.2.1. Objetivos Misional

El Plan Estratégico de la Corporación incluye los procesos relacionados con la Gestión Estratégica, las propuestas, objetivos estratégicos, formulación Estructural, Formulación Estratégica, Direccionamiento Estratégico y análisis de brechas.

El término de las Estrategias de la Corporación se encuentra definido hasta el año 2019 por la Asamblea General de Accionistas y en el se encuentran definidos los flujos de procesos.

Estos procesos están relacionados con el establecimiento de Acciones Estratégicas, el aseguramiento de la actividad inmobiliaria y el proceso de abastos del Departamento del Valle del Cauca.

El direccionamiento Estratégico la Corporación lo define en dos (2) componentes relacionados con su Misión; estos son:

- a) Facilitar la disponibilidad, acceso y consumo de alimentos en el Occidente Colombiano, con Responsabilidad Social Empresarial.
- b) Fomentar el crecimiento, desarrollo e interacción de los actores de la cadena agroalimentaria.

2.1.2.2. Cumplimiento de Planes, Programas y Proyectos

A continuación se presentan los resultados de Cumplimiento del Plan de Acción 2011 desarrollado por CAVASA: (Ver: Cuadro No.18).

**Cuadro No. 18
PLAN DE ACCIÓN DE CAVASA 2011.**

No	OBJETIVO ESTRATEGICO	ESTRATÈGIAS	CUMPLIMIENTO META %
1.	Actualizar la infraestructura tecnológica, logística y de servicios acorde a necesidades de desarrollo de la empresa y de nuestros clientes. Se desarrollaron treinta y cuatro (34) actividades.	Proyectar requerimientos de tecnología para suplir necesidades considerando el desarrollo de la empresa para los próximos 10 años.(Energía Eléctrica, gas natural, cadena de frío, provisión de agua, telecomunicaciones, ambiental, otras)	87.5%
2.	Asegurar la sostenibilidad financiera e Incrementar el valor de la empresa Cuatro (4) actividades	Analizar la creación de negocios inclusivos y fortalecer los negocios actuales.	83
3.	Contribuir a la protección del medio ambiente y al fomento de la agricultura limpia y orgánica Siete (7) actividades.	Desarrollar modelo de gestión ambiental para CAVASA	100
4.	Fortalecer las competencias, el bienestar y la cultura de la organización Tres (3) actividades.	Ampliar las competencias del personal, para que sus capacidades y actitudes este acorde con los cambios de la empresa	75
5.	Contribuir al fortalecimiento de la seguridad alimentaria de la población del Valle del Cauca. Dos (2) actividades.	Estudiar factibilidad y consecuentemente desarrollar proyecto de negocios inclusivos que contribuya a la transformación de la realidad socioeconómica de grandes masas de población	100
Total			89.1%

Fuente: Archivos CAVASA – adecuación CGR.

Teniendo en cuenta el resultado de la revisión y análisis hecho al cumplimiento de las actividades desarrolladas en el Plan de Acción de CAVASA, en términos de calidad, cantidad, oportunidad y cumplimiento en resultados y beneficios a la población beneficiaria (agricultores, comerciantes y compradores) en la vigencia evaluada, la Corporación de Abastecimientos del Valle del Cauca S.A. – CAVASA,

cumplió eficazmente, de manera económica, eficiente y con equidad las acciones y actividades programadas y desarrolladas en el plan de acción.

2.1.3. Legalidad

2.1.3.1. Cumplimiento de Normatividad Aplicable

En desarrollo del procedimiento de evaluación al cumplimiento de la normatividad en la contratación, por parte de CAVASA, se evidenció que durante la vigencia de 2011, se suscribieron seis (6) contratos de prestación de servicios, en los cuales se determinó que éstos cumplieron con la normatividad aplicable.

Con base en la contratación celebrada se evidenció que la aprobada por el Comité Directivo fue la ejecutada en la vigencia auditada., denotándose que se aplica la programación contractual.

Durante la etapa contractual, en la cual se da inicio a los términos de la ejecución del contrato, tanto la entidad como el contratista desarrollan actividades para la ejecución del mismo. Con base en este criterio se revisaron los contratos suscritos por CAVASA, constatándose que se cumplió con el objeto de los contratos.

En lo referente a la liquidación de los contratos que es la etapa post contractual y cuyo objeto es el reconocimiento, ajuste y revisión de las prestaciones recíprocas a que hubo lugar. Los contratos de tracto sucesivo, es decir, aquellos cuya ejecución o cumplimiento se prolonga en el tiempo, motivo por el cual son objeto de liquidación. En los actos jurídicos objeto de estudio la liquidación de ellos en la Corporación de Abastecimiento del Valle del Cauca se hizo de común acuerdo entre las partes.

De igual manera se constató que la liquidación de los contratos se realizó con sujeción a la normatividad aplicable al caso que nos ocupa.

La interventoría y/o Supervisión cuyo propósito es el seguimiento y control a las actividades desarrolladas por el contratista para comprobar el cumplimiento de las obligaciones, la exigencia del cumplimiento de las especificaciones técnicas ofrecidas y supervisar la ejecución de las actividades administrativas establecidas en cada uno de los contratos. En el análisis efectuado se observó que la Corporación cumplió a cabalidad con esta labor, advirtiéndose una acertada supervisión.

2.1.4. Estados Financieros

2.1.4.1. Calificación del Sistema de Control Interno Contable

En aras de la coherencia, uniformidad, y eficiencia en las acciones desarrolladas por la entidad y para obtener la calificación de Sistema de Control Interno Contable se realizó con base en el modelo de control interno contable adoptado por la Contaduría General de la Nación, según Resolución 357 de 2008, la cual conserva la estructura del Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005. (Ver: Cuadro No. 19).

Cuadro No. 19
EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE

Evaluación del Control Interno Contable	Puntaje Obtenido	Interpretación
1. CONTROL INTERNO CONTABLE	4.9	ADECUADO
1.1. Etapa de reconocimiento	5.0	ADECUADO
1.1.1 Identificación	5.0	ADECUADO
1.1.2 Clasificación	5.0	ADECUADO
1.1.3 Registro y ajustes	5.0	ADECUADO
1.2 Etapa de revelación	4.9	ADECUADO
1.2.1 Elaboración de estados contables y demás informes	5.0	ADECUADO
1.2.2 Análisis, interpretación y comunicación de la información	4.8	ADECUADO
1.3 Otros elementos de control	4.8	ADECUADO
1.3.1 Acciones implementadas	4.9	ADECUADO

Fuente: Ejecutable Control Interno Contable

En su globalidad el control interno contable tiene una calificación de 4.9 sobre 5; la etapa de reconocimiento obtiene un puntaje de 5.00 y la de revelación de 4,9. En cuanto a otros elementos de control establecidos en la entidad, se obtiene un puntaje de 4.9. Lo anterior, demuestra que el Control Interno Contable tiene un adecuado grado de desarrollo, ubicándolo en el máximo rango de la escala de valoración. (Ver: Cuadro No. 20).

Cuadro No. 20
RANGO CALIFICACION CONTROL INTERNO CONTABLE

RANGO	CRITERIO
1.0 – 2.0	inadecuado
2.0 – 3.0 (no incluye 2.0)	deficiente
3.0 – 4.0 (no incluye 3.0)	satisfactorio
4.0 – 5.0 (no incluye 4.0)	adecuado

Fuente: Ejecutable Control Interno Contable

Etapa de Reconocimiento

- **Identificación**

El informe contiene la evaluación del control interno contable determinado en los procesos de presupuesto, deudores, tesorería, cuentas por pagar, propiedad planta y equipo, inversiones, archivos y documentación fuente de respaldo.

La información se obtuvo a través de consultas con el personal directamente responsable de los procesos anteriormente mencionados y revisión a los Estados Contables, según los registros contables, inversiones y tesorería, para así poder evaluar el sistema de control interno contable.

La Corporación de Abastecimientos del Valle del Cauca S.A. - CAVASA, cuenta con una plataforma tecnológica adecuada y segura a través de la cual opera activos, pasivos, nómina, presupuesto e inventarios, en una forma precisa e integral de conformidad con las normas contables públicas y privadas el Plan General de Contabilidad Pública (PGCP) y el Plan Único de Cuentas (PUC), lo cual permite llevar un registro y control permanente de la información para la automatización en las diferentes áreas integradas linealmente conformado por el sistema financiero que abarca: contabilidad general, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y tesorería.

La entidad tiene documentados e implementados los procedimientos para el área contable, reconociendo las actividades de: identificación, clasificación, registros y ajustes, elaboración y presentación de los estados contables y demás informes, análisis, interpretación y comunicación de la información contable según el PGCP y el PUC, que afectan la estructura financiera, económica, social y ambiental.

Existe fluidez en términos de eficiencia, efectividad y eficacia entre las áreas que integran la Dirección Administrativa y Financiera (Presupuesto, contabilidad, almacén, caja y tesorería).

Los funcionarios poseen el conocimiento y la competencia adecuada para el ejercicio de sus funciones.

Se efectúan revisiones y evaluaciones periódicas al manejo de la caja menor, caja general y títulos valores, encontrando un adecuado manejo y salvaguarda por parte de los funcionarios responsables.

Dentro de los activos de la organización se tienen: muebles y enseres, equipos de cómputo, todos debidamente identificados, relacionados y codificados para una

satisfactoria evaluación, estos conceptos se encuentran dilucidados en la cuenta Propiedad Planta y Equipo.

El área Contable cuenta con un efectivo procedimiento de indicadores que dan cuenta fidedigna del estado contable actual, en términos de liquidez, endeudamiento, e indicadores de actividad y rendimiento, que facilitan el seguimiento y la evaluación independiente por parte de los organismos de control.

Se tienen instituidos en la organización los sistemas, procesos y procedimientos adecuados para garantizar la capacitación del personal, pues resulta imperativo para la organización que sus funcionarios conozcan su quehacer, potencialicen sus habilidades y conocimiento para una mejor comprensión, identificación, seguimiento y control de los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales, gestión de calidad, actualización en contratación y procedimientos contables.

- Clasificación

Una vez examinados y verificados los Estados Financieros y los respectivos soportes que informan de la actividad contable se puede deducir que las cuentas se encuentran identificadas y clasificadas de acuerdo al Catálogo General de Cuentas (PGCP) y el Plan Único de Cuentas (PUC), en razón a que la entidad rinde cuentas a la Superintendencia de Sociedades, la Contaduría General de la Nación, y la Contraloría General de la República.

En verificaciones físicas, inspecciones e indagaciones se ha constatado la existencia de conciliaciones entre las diferentes áreas: presupuesto, tesorería y contabilidad.

El proceso de compras se sustenta en el Manual de Procedimientos de adquisición de bienes y servicios y ordenes de servicios que la Institución tiene adoptados por la Junta Directiva, por ser una entidad privada; este proceso se maneja con base en la Ley 80 de 1993 (Ley de contratación), y sus Decretos Reglamentarios,

- Registros y Ajustes

Los libros de Contabilidad se encuentran registrados en el sistema, e impresos con sus auxiliares de conformidad con el PGCP y el PUC.

Se ha podido corroborar y comprobar la existencia, idoneidad y organización de los archivos contables de acuerdo a la normatividad que enseña sobre el

adecuado manejo y custodia de la información basada en tablas de retención y valoración documental, por lo tanto los archivos reposan en el archivo de la sede central, impresos y digitalizados y por último la disposición y manejo de los documentos fuente han tenido un manejo responsable.

Etapa de revelación

- **Elaboración de Estados Contables y Demás Informes**

Los libros de contabilidad se llevan de conformidad con las normas que regulan la materia y revelan en forma fidedigna los Estados Financieros de la entidad.

Existe oportunidad y celeridad en cuanto a la elaboración de informes contables, y los mismos se presentan oportunamente a la Contaduría General de la Nación y demás entes de vigilancia y control.

La información entre el área Contable y las demás áreas de gestión, es fluida y permanente, lo cual permite una operatividad adecuada y se constituye en insumo para la generación de los libros contables e informes necesarios, además sirve como herramienta para la toma de decisiones de la Alta Dirección.

- **Análisis, interpretación y comunicación de la información**

Se ha podido constatar que la información contable es suministrada a la administración y está acompañada con un correcto análisis e interpretación para una mayor comprensión; los profesionales del área Contable están prestos a solucionar y acompañar inquietudes contables y el salvamento de dudas, ya además se tienen indicadores de Gestión Contable apropiados.

- **Otros elementos de control (Acciones implementadas)**

Se ha fortalecido el sistema de evaluación, control, autoevaluación y mejoramiento continuo, lo que permite un control efectivo en el área contable.

2.1.4.2. *Evaluación Financiera*

La evaluación financiera se efectuó con base en las muestras seleccionadas de las cuentas que conforman los diferentes ciclos seleccionados y presentados a continuación: (Ver: Cuadros Nos. 21 al 24).

Cuadro No. 21
CICLO ADQUISICIONES Y PAGOS
Millones de pesos

Código Contable	Nombre Cuenta	Balance General a Dic. 31 de 2011	Cuentas Seleccionadas
16	Propiedad Planta y Equipo	502	
24	Cuentas por Pagar	248	
3	Patrimonio	25.422	
5	Gastos	2.976	
	Total Ciclo	29.148	
Muestra Seleccionada			
1615	Construcciones en curso		129
1640	Compra y adecuación de edificaciones		101
2425	Acreedores		72
3240	Superávit por Valorizaciones		24.004
53	Provisiones y Depreciaciones		241
	Total		24.547
	Total Muestra		84%

Fuente: balance general, libros mayores y auxiliares división financiera.

Cuadro No. 22
CICLO INGRESOS OPERACIONALES
Millones de pesos

Código Contable	Nombre Cuenta	Balance General a Dic. 31 de 2011	Cuentas Seleccionadas
11	Efectivo	400	
12	Inversiones Corrientes	684	
14	Deudores	149	
	Otros Activos	33	
	Total Ciclo	1.266	
Muestra Seleccionada			
11	Efectivo		400
14	Deudores		149
	Total		549
	Total Muestra		43%

Fuente: balance general, libros mayores y auxiliares división financiera

Cuadro No. 23
CICLO TESORERIA- INVERSIONES
Millones de pesos

Código Contable	Nombre Cuenta	Balance General a Dic. 31 de 2011	Cuentas Seleccionadas
12	Inversiones	702	
	Total Inversiones	702	
Muestra Seleccionada			
	Inversiones Corrientes		684
	Total		684
	Total Muestra		97%

Fuente: balance general, libros mayores y auxiliares división financiera.

Cuadro No. 24
CICLO CUENTAS DE ORDEN
Millones de pesos

Código Contable	Nombre Cuenta	Balance General a Dic. 31 de 2011	Cuentas Seleccionadas
8	Cuentas Orden Deudoras	28.523	
9	Cuentas de orden x contra	2.033	
	Total Cuentas de Orden	30.556	
Muestra Seleccionada			
8	Cuentas Orden Deudoras		28.523
Total			28.523
Total muestra			93%

Fuente: balance general, libros mayores y auxiliares división financiera

Ciclo Adquisiciones y Pagos

- Propiedad Planta y Equipo:

El saldo de la cuenta Propiedad Planta y Equipo para el año 2010 fue \$370.7 millones con un movimiento débito en el año 2011 de \$330.4 millones y crédito de \$198.7 millones, dando como resultado un saldo para el año 2011 de \$502.4 millones, observándose un incremento neto del 35.5%, es decir \$131.6 millones, incremento ocurrido por los movimientos de las cuentas relacionadas a continuación. (Ver: Cuadro No. 25).

Cuadro No. 25
INCREMENTO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
Millones de pesos

Compra y adecuaciones de edificaciones	101.4
Compra de activos	72.9
Disminución de depreciación de activos dados de baja	27.4
Construcciones en curso	128.7
Bajas de activos fijos	(50.2)
Depreciación acumulada 2010	(69.1)
Legalización de las construcciones en curso	(79.5)
Total incremento año 2010	131.6

Fuente. Area contable y financiera

- Cuentas por Pagar:

El saldo de las Cuentas por Pagar para el año 2010 fue \$156.2 millones y durante el año 2011 tuvieron un movimiento debito de \$2.666 millones y crédito por \$2.757 millones, dando como saldo para el año 2011 de \$247.8 millones, observándose un incremento neto del 58.56%, por \$91.5 millones, como resultado del siguiente comportamiento. (Ver: Cuadro No. 26).

Cuadro No. 26
INCREMENTO CUENTAS POR PAGAR
Millones de pesos

Incremento	Disminución	Valor
Acreedores		7.8
Impuestos contribuciones y tasas		79.8
Impuesto al valor agregado		3.9
Retención en la fuente		0.5
	Adquisición de bienes y Servicios	(0.5)
Total Incremento		91.5

Fuente. Área contable y financiera

Patrimonio Institucional – Valorizaciones

- Valorizaciones:

El saldo de las valorizaciones a diciembre 31 es el siguiente: (Ver Cuadro No. 27).

Cuadro No. 27
Comparativo valorizaciones 2010-2011
Millones de pesos

CUENTA	2011	2010	DIFERENCIA
199900 VALORIZACIONES	24.004	27.090	3.086

Para el año 2011, la empresa Anthony Halliday Berón Ltda., realizó el avalúo de la Propiedad Planta y Equipos de CAVASA, dando cumplimiento a las normas técnicas sobre activos, como el Decreto 1536 de 2007, Decretos 2649 y 2650 de 2003; se trabajó de acuerdo al avalúo comercial dando lugar a una desvalorización con respecto al año anterior. (Ver: Cuadro No. 28).

En el año 2010, los avalúos técnicos se ajustaron con el IPC, del 3.17%, certificado por el DANE según lo dispuesto en el Decreto 1536 de 2007.

Cuadro No. 28
Resumen de Valorizaciones a Diciembre 31 de 2011
Millones de pesos

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	VR LIBROS	AVALUO	VALORIZACION 2011
Construcciones y edificaciones	270	21.697	21.427
Terrenos	9	2.453	2.444
Plantas, ductos y túneles		32	32
Redes, líneas y cables	4	42	38
Equipo de cómputo y comunicación		6	6
Flota y equipo de transporte	34	63	29
TOTAL ACTIVOS	318	24.293	23.976
Club de ejecutivos	12	28	16
Central de transportes S.A.	4	14	10
Gran Central de Abastos del Caribe		2	2
TOTAL INVERSIONES	16	45	28
VALORIZACIONES	334	24.338	24.004

Fuente. Área contable y financiera

- Patrimonio:

El saldo de la cuenta Patrimonio institucional para el año 2010 fue \$28.316 millones, con un movimiento débito y crédito de \$3.306.9 millones y \$413.2 millones, respectivamente; para un saldo a diciembre de 2011 de \$25.422 millones, observándose una disminución neta respecto del año anterior del 10.22%, equivalente a \$2.893.7 millones, producto de la desvalorización de los terrenos y edificios y las valoraciones de las acciones efectuada en el año 2011. (Ver: Cuadro No. 29)

Cuadro No. 29
Incremento Patrimonial
Millones de pesos

INCREMENTO	DISMINUCION	VALOR
Reservas		115.1
Resultado ejercicios anteriores		77
	Superávit por valorización	(3.086)
Total decremento		-2.894

Fuente. Área contable y financiera

El Patrimonio de la Corporación de Abastos del Valle del Cauca, con corte al 31 de diciembre, se encontró conformado así: (Ver: Cuadro No. 30)

Cuadro No. 30
PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2011
Millones de pesos

CUENTA	2011	2010	DIFERENCIA
Capital suscrito y pagado	849	849	0
Reservas	376	261	115
Resultado del ejercicio	193	115	78
Superavit por valorizaciones	24.004	27.090	(3.086)
Revalorización del patrimonio	1	1	
TOTALES	25.422	28.316	(2.894)

Fuente. Área contable y financiera

Mediante Acta No. 49 del 16 de marzo de 2011, fueron aprobadas las reservas así:

Reserva legal por \$11.5 millones, equivalente al 10% de la utilidad del ejercicio inmediatamente anterior y el 90% como reserva ocasional por \$103.5 millones, la cual se apropió con el fin de adelantar el estudio de potabilización y conducción del agua a través de la construcción de una planta propia, la construcción de una nueva red de acueducto, el diseño del sistema de tensión eléctrico y la construcción de la puerta de salida.

Superavit por Valorización: (Ver: cuadros Nos. 31 y 32).

Cuadro No. 31
SUPERAVIT POR VALORIZACION INVERSIONES
Miles de pesos

Activo-Inversiones	Superavit por Valoriza. 2011	Superavit por Valoriza. 2010
Club de ejecutivos	16	20
Gran central de abastos del caribe	10	2
Centrales de transportes S.A.	2	11
TOTALES	28	33

Fuente. Área contable y financiera

Cuadro No. 32
SUPERAVIT POR VALORIZACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
Miles de pesos

Activo-Propiedad Planta y Equipo	Superavit por Valoriza. 2011	Superavit por Valoriza. 2010
Terrenos	2.444	4.268
Edificios	21.427	22.789
Plantas, ductos y túneles	32	
Redes, líneas y cables	38	
Equipo de computo y comunicación	6	

Flota y equipo de transporte	29	
TOTALES	23.976	27.057

Fuente. Área contable y financiera

Presupuesto de Gastos

El Presupuesto de Gastos aprobado y ejecutado para las vigencias 2011 y 2010 fue como sigue: (Ver: Cuadro No. 33).

Cuadro No. 33
VARIACIÓN PRESUPUESTAL EGRESOS 2011-2010
Millones de pesos

Presupuesto Egresos	Ejecutado 2011	Ejecutado 2010	Variación Absoluta	Variación Relativa %
Operacionales	2.810	2.624	186	7%
No operacionales	166	82	84	102%
Total Egresos	2.976	2.706	270	10%

Fuente. Área de presupuesto de Cavasa ejecución 2009-2010.

Los Gastos Operacionales y no Operacionales presentaron una variación neta de \$270 millones, lo que equivale al 10% con relación al año 2010, que corresponden en su mayoría al incremento de los gastos de personal, generales y de mantenimiento.

Ciclo Ingresos Operacionales

- Efectivo

El saldo de las cuenta efectivo para el año 2010 fue \$500 millones, con un movimiento debito en el periodo de \$7.837 millones y crédito por \$7.938 millones, dando como saldo para el año 2011 la suma de \$399 millones, observándose una disminución neta del 20.12%, \$101 millones, ocasionado principalmente por la disminución del 21.5%, \$102 millones, de la cuenta depósitos en instituciones financieras. (Ver: Cuadro No. 34).

Cuadro No. 34
INCREMENTO EFECTIVO
Millones de pesos

INCREMENTO	%	DISMINUCION	%	VALOR
Caja	9,57			2
		Depósitos en instituciones financieras	21,55	-103
TOTALINCREMENTO				101

Fuente. Área contable y financiera

La cuenta Efectivo para el periodo analizado presentó un comportamiento adecuado, observándose una disminución relativamente baja, en los depósitos en cuentas de ahorro y corrientes

- Deudores

El saldo de la cuenta Deudores para el año 2010 fue de \$147 millones, con un movimiento debito en el periodo de \$3.228 millones y crédito por \$3.226 millones, dando como saldo para el año 2011 la suma de \$149 millones, observándose un incremento neto del 1.35%, \$2 millones. (Ver: Cuadro No .35).

**Cuadro No. 35
INCREMENTO DEUDORES
Millones de pesos**

INCREMENTO	%	DISMINUCION	%	VALOR
Otros deudores	13.46			20
Provisión para deudores	220,87			-18
TOTAL INCREMENTO				2

Fuente. Área contable y financiera

Comportamiento de la Cartera (Año 2011).

Teniendo en cuenta los Arrendamientos como la cuenta principal de ingresos de la entidad, y de acuerdo al análisis del Cuadro No. 39, se determina que el comportamiento de la cartera es adecuado, siendo significativo el porcentaje de las facturas contenidas entre 1 y 30 días, 63%, \$111 millones; y de 31 a 60 días, el 15%, \$27 millones.

CAVASA evaluó el vencimiento de las facturas de acuerdo a su antigüedad, y provisionó la cartera de clientes con mora superior a 360 días, y cancelo la provisión registrada al 31 de diciembre de 2010.

El incremento de la cuenta Deudores es relativamente bajo, como resultado de la adecuada rotación de la cartera 20 días. Cuadro No.36.

**Cuadro No. 36
COMPORTAMIENTO CARTERA ARRENDAMIENTOS-2011
Millones de pesos**

No vencidas días	Vencidas - días					Total
1 a 30	31-60	61-90	91-180	181-360	Mas de 360	
111	27	11	7	14	6	176
63%	15%	6%	4%	8%	3%	100

Fuente. Área contable y financiera

Ciclo Tesorería - Inversiones

El saldo de la cuenta Inversiones Corrientes para el año 2010 fue \$456 millones, con un movimiento débito en el periodo 2011 de \$2.099 millones y crédito por \$1.871 millones, dando como saldo para el año 2011 la suma de \$684 millones, observándose un incremento neto del 50%, \$228 millones, como resultado del incremento de las Inversiones Corrientes efectuadas durante el año 2011, debido a la constitución de dos nuevos CDT'S. (Ver: Cuadro No. 37 y 38).

Cuadro No. 37
INCREMENTO INVERSIONES
Millones de pesos

INCREMENTO	DISMINUCION	VALOR
Banco de occidente		9
BBVA		105
	Bancolombia	-102
	Leasing Bancolombia	-39
Banco de bogota		255
Total Incremento		228

Fuente. Área contable y financiera.

Las inversiones corrientes al 31 de diciembre de 2011 son: (Ver: Cuadro No. 38).

Cuadro No. 38
INVERSIONES CORRIENTES
Millones de pesos

CUENTA	ENTIDAD	VALOR
Certificados de deposito	Leasing Bancolombia	78
Certificados de deposito	Banco de Occidente	246
Certificados de deposito	BBVA	105
Certificados de deposito	Banco de Bogota	255
Total Inversiones corrientes		684

Fuente. Área contable y financiera

El valor registrado en Certificados de Depósitos, corresponde a CDT'S que se constituyeron con la liquidez de Tesorería; las tasas efectivas anuales con las cuales se adquirieron fueron en su momento las más favorables del mercado, contenidas entre el 4.4% y 5.2%.

Los intereses generados por las inversiones realizadas son capitalizados en la medida que se causan y son presentados en el Estado de la Actividad Económica, en los Ingresos no Operacionales.

Las Inversiones no Corrientes al 31 de diciembre de 2011 son: (Ver: Cuadro No. 39).

Cuadro No. 39
INVERSIONES NO CORRIENTES
Millones de pesos

CUENTA	ENTIDAD	VALOR
Entidades privadas	Club de ejecutivos	12
Sociedades de Economía mixta	Central de transportes	5
Otros certificados	Certificados de capitalización	1
Total Inversiones no corrientes		18
TOTAL INVERSIONES 2011		702

Fuente. Área contable y financiera

Cuentas de Orden

- Cuentas de orden Deudoras

El saldo de esta cuenta para el año 2010 fue \$27.564 millones y tuvo un movimiento debito en el periodo de \$28.686 millones y crédito por \$27.727 millones, dando como saldo para el año 2011 la suma de \$28.523 millones, observándose un incremento neto del 3%, \$959 millones, como resultado de la diferencia presentada en el periodo entre lo contable y lo tributario. (Ver: Cuadro No. 40).

Cuadro No.40
INCREMENTO CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS
Millones de pesos

INCREMENTO	DISMINUCION	VALOR
81-Derechos contingentes		57
82-Deudoras fiscales		848
83-Deudoras de control		54
Total incremento		959

Fuente. Área contable y financiera

Con base en el cuadro anterior se determinó que las cuentas de orden deudoras se incrementaron por las siguientes razones:

- El incremento en la cuenta 81 - Derechos Contingentes, se debió principalmente a las pólizas recibidas de clientes nuevos en la Central y al retiro de pólizas de servicio.
- En la cuenta 82 - Cuentas de Orden de Deudoras Fiscales, su incremento corresponde a las variaciones de los movimientos tributarios.

- En la cuenta 83 - Deudoras de Control su incremento corresponde al movimiento de activos retirados y dados de baja.

- Respecto de las demandas en contra de la entidad, contabilizadas en la cuenta 91 - Responsabilidades, se determinó que el Litigio Civil con Fumivalle se dio por terminado y que se crea una contingencia laboral de la señora YOLANDA OCAMPO por \$889,7 millones.

2.1.5. Gestión Ambiental.

La entidad tiene definidas Políticas, estrategias y mecanismos que compensan en gran medida el impacto ambiental producido en desarrollo de sus procesos; la organización es modelo en el aprovechamiento de desechos orgánicos, actividad que le representa ingresos adicionales a su Objeto Misional derivados del funcionamiento de una Planta de Compostaje.

Cuenta con Manual de Procedimientos Interno y/o norma para la producción de abono orgánico; dicho documento sirve de parámetro al desarrollo de las actividades que demanda el proceso de producción de abono orgánico en la planta de compostaje de CAVASA.

Igualmente, la Corporación cuenta con algunos indicadores dirigidos al área ambiental, los cuales determinan parte del diagnóstico y comportamiento del impacto que están ocasionando algunas actividades al medio ambiente; estas son entre otras: Caudal promedio de vertimiento de aguas residuales, grasas y aceites vertidas.

En términos generales se conceptúa que la entidad cuenta con estrategias y mecanismos que le sirven en la prevención, corrección y mitigantes para minimizar y compensar el Impacto Ambiental producido en desarrollo de sus procesos y actividades.

2.1.6. Riesgo Institucional.

CAVASA tiene definido un Panorama de Riesgos establecido por áreas, de acuerdo a sus prioridades a situaciones riesgosas.

En el periodo 2011 la Corporación identificó un total de 31 riesgos, definidos por procesos y acciones preventivas.

En el Mapa de Riesgos la Corporación incluye los controles dirigidos a minimizar el impacto que estos pueden generar, los cuales al verificarse el Panorama de Riesgos se define con el acompañamiento de la Oficina de Control Interno; además de ello, se tiene en cuenta el concepto de los responsables de cada área Misional.

La Oficina de Control Interno produce informes semestrales relacionados con el seguimiento y monitoreo a los riesgos establecidos por la organización; estos informes están representados con Papeles de Trabajo.

En estos registros se definen alternativas por medio de acciones dirigidas a abordar las posibles causas y/o consecuencias señaladas en el Panorama de Riesgos; además, se retroalimenta el tratamiento a las actividades implementadas.

La Corporación cuenta con acciones emergentes para afrontar las situaciones de riesgos definidas en las diferentes Áreas Misionales, esto para dar respuesta oportuna a ocurrencia de las situaciones que pongan en riesgos a la organización, dando uso de este en las situaciones riesgosas presentadas; igualmente, realiza evaluaciones periódicas de los Mapas de Riesgos.

2.1.7. Valoración de Género

Teniendo en cuenta que para la CGR es importante el desarrollo de la gestión del Principio Ético de la Equidad Género y Diversidad, su evaluación se realizó analizando la Planta de Personal del año 2011 y la diversidad en la comunidad pluriétnica y multicultural.

Durante el Proceso Auditor se indagó a la Entidad sobre la equitativa distribución de los recursos entre Género y Diversidad y qué medidas se implementaron durante la vigencia 2011.

Analizada la información aportada por la Entidad, se pudo establecer que los lineamientos Estatales sobre Equidad Género y Diversidad de etnias y grupos minoritarios de la población, en CAVASA están distribuidos así: en la Planta de Personal de un total de 77 trabajadores, de los cuales 17 son mujeres, representando el 23%; en el área Administrativa 14 son hombres y 16 mujeres, quienes representan el 54%. Se percibe una importante nominación de la mujer, además de contar con la participación activa de las comunidades pluriétnicas y multiculturales en la ejecución de sus actividades.

Por ser una Central Mayorista, tienen acceso al mercado comunidad pluriétnica y multicultural.

Por las razones antes expuestas, se concluye que CAVASA ejecutó equitativamente la distribución de Género con un sentido humano y eminentemente social.

2.1.8. Evaluación Gestión de Talento Humano

En la revisión de las actuaciones de este criterio se tomó como referencia el Código Sustantivo del Trabajo toda vez que las acciones adelantadas por la Corporación de Abastecimiento del Valle del Cauca se rigen bajo el amparo del Derecho Privado.

En el análisis de las competencias para el desarrollo del Talento Humano, se constató que CAVASA, en el periodo evaluado, programó y realizó capacitaciones para el fortalecimiento profesional y personal de sus empleados.

Se realizó Evaluación de Desempeño al personal en el primer y segundo semestre de la vigencia 2011. La política de incentivos se basa en el reconocimiento al personal de funcionarios de más altas calificaciones en su evaluación, además de la inducción que se brinda a los trabajadores que se incorporan.

3. ANEXOS

ANEXO No. 1

RELACIÓN DE HALLAZGOS

HALLAZGOS	Número	Valor (millones \$)
ADMINISTRATIVOS	0	-
PENALES	0	-
DISCIPLINARIOS	0	-
FISCALES	0	-