



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL Modalidad Especial – Cierre Fiscal

**MUNICIPIO DE SEVILLA
2013**

**CDVC-SOFP 29
Junio de 2014**

**INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial**

**MUNICIPIO DE SEVILLA
2013**

Contralor Departamental del Valle del Cauca ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA

Director Operativo de Control Fiscal JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTES

Responsable de la Entidad LILIANA HINESTROZA SINISTERRA

Representante Legal entidad auditada RAFAEL ANDRES QUINTERO CEBALLOS

Auditor JORGE VINASCO GARCIA

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
3.1. CONTROL DE GESTION	7
3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.	7
3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)	7
3.1.3 Planes de Mejoramiento	7
3.2. CONTROL FINANCIERO	7
3.2.1. Estados Contables.	7
3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)	7
3.2.2.1. Resultado Fiscal.	7
3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.	8
3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería	8
4. ANEXOS	10
ANEXO 1. CUADRO DE HALLAZGOS	9

1. HECHOS RELEVANTES

El Municipio de Sevilla – Valle del Cauca, en la vigencia fiscal de 2012, presentó el siguiente resultado en materia del Cierre Fiscal:

La entidad generó un Resultado Fiscal positivo por \$1.814 millones.

Para el Cierre Fiscal de 2012, el Municipio de Sevilla arrojó en tesorería un faltante de \$93 millones.

Evaluadas las reservas presupuestales y las cuentas por pagar, se determinó:

Déficit en: Recursos Propios de \$164 millones.

Superávit en: Fondos Especiales \$81; Sistema General de Participaciones \$1.269; Regalías \$138 y Otras Destinaciones Especificas de \$349 millones respectivamente.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

RAFAEL ANDRES QUINTERO CEBALLOS

Alcalde

Municipio de Sevilla

Calle 51 No. 50-10 10 esquina

Sevilla - Valle del Cauca

La Contraloría Departamental del Valle del cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en cumplimiento del PGA 2014, practicó Auditoria con Enfoque Integral modalidad Especial al Municipio de Sevilla, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área, actividad o proceso examinado. La auditoria incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoria gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoria (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoria con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoria incluyó el examen, sobre la base de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Se evaluaron los componentes de Control de Gestión y Control Financiero en los factores de rendición y revisión de la cuenta, legalidad presupuestal en la ejecución, planes de mejoramiento, estados contables- efectivo y gestión presupuestal específicamente en el cierre fiscal financiero y presupuestal al término de la vigencia 2013.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión del cierre fiscal, cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

Componente Financiero

Se determinó que la entidad viene ejecutando sus ingresos por encima de los gastos, generando un resultado fiscal POSITIVO y se estableció un SUPERAVIT.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria, se presentó dos (2) hallazgos Administrativos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe ajustar el plan de mejoramiento existente, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias que se describen en el informe y rendir a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL en el proceso Plan de Mejoramiento, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final definitivo, en atención al artículo 4 de la Resolución Reglamentaria No. 012 de octubre 8 de 2013.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2014, está Contraloría adelanta Auditoria Especial a los cierres fiscales de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2013.

De acuerdo con la información reportada por ustedes, se presentan los resultados arrojados en este ejercicio:

3.1. CONTROL DE GESTION

3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.

Analizada la rendición de la cuenta, se observa que la entidad rindió en forma oportuna y objetiva, por cuanto su preparación y presentación se fundamenta en la identificación y la aplicación homogénea de principios, normas técnicas y procedimientos ajustados a la realidad de la entidad.

3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)

Evaluado el cierre fiscal de 2013, se estableció un resultado fiscal positivo de \$2.841 millones y un superávit de \$3.121 millones respectivamente.

3.1.3 Planes de Mejoramiento

Analizado el Avance del Plan de Mejoramiento de la auditoria especial sobre el Cierre Fiscal, se observa que la entidad cambio la dinámica del registro del impuesto de industria y comercio.

3.2. CONTROL FINANCIERO

3.2.1. Estados Contables.

Analizado el Balance de Prueba con corte al 31 de diciembre de 2013, se nota coherencia con los valores reportados en el Acta de Cierre Fiscal.

3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)

3.2.2.1. Resultado Fiscal.

El Municipio de Sevilla, Valle del Cauca, ejecutó ingresos por TREINTA Y DOS MIL CIENTO SETENTA Y SEIS MILLONES (\$32.176 millones) y gastos por VEINTINUEVE MIL TRESCIENTOS TREINTA Y CINCO MILLONES

(\$29. 335 millones) generando un resultado fiscal positivo de DOS MIL OCHOCIENTOS CUARENTA Y UN MILLON (\$2.841 millones) (Ver cuadro 1)

EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriación	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
28.838.937.778,00	3.337.747.533,00	32.176.685.311	\$ 26.819.253.332,00	879.750.563	1.636.060.552		29.335.064.447	2.841.620.864

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

Los ingresos ejecutados por la entidad en el 2013, por concepto de recaudos en efectivo fueron por VEINTIOCHO MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y NUEVE MILLONES (\$28. 839 millones), se le sumaron los recursos del balance por TRES MIL TRESCIENTOS TREINTA Y OCHO MILLONES (\$3.338 millones) y se le restaron los pagos efectuados en la vigencia de VEINTISEIS MIL OCHOCIENTOS DIEZCINUEVE MILLONES (\$26.819 millones), que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro de CINCO MIL SEISCIENTOS TREINTA Y SIETE MILLONES (\$5.637 millones) se determina que en tesorería se encuentra un sobrante de DOS OCHENTA MILLONES(\$280 millones). (Ver cuadro No. 2).

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
5.357.431.979	5.637.456.345		280.024.366

Sobre la diferencia de \$280.024.366, se determinó que la entidad registro contablemente sin afectar la parte presupuestal, debido a que la Nación no informo oportunamente el destino de los recursos provenientes del Sistema General de Regalías. Estos recursos, fueron consignados en la cuenta corriente No. 137669999161 denominada Fondo de Compensación Regional de Regalías del Banco Davivienda en el último trimestre de 2013.

3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería

Evaluada las Reservas Presupuestales por MIL SEISCIENTOS TREINTA Y SERIS MILLONES (\$1.636 millones) y Cuentas por Pagar por OCHOCIENTOS SETENTA Y NUEVE MILLONES (\$879 millones) frente a las fuentes individualmente desagregadas en el estado del Tesoro se determinó:

Hallazgo Administrativo No. 1

1).Evaluado el Déficit en Recursos Propios por CIENTO CUARENTA Y NUEVE MILLONES (\$149 millones), se estableció que la Administración del 2011, dejó a la entidad con un déficit en recursos propios de \$531 millones. Para el 2012 y 2013, pasó de \$164 a \$149 millones respectivamente.

Lo anterior significa que el déficit ha disminuido, por lo tanto es necesario que la entidad tome acciones contundentes con el propósito de equilibrar fiscal y financieramente la Administración Municipal, en recursos propios.

2).Analizados los Excedentes se determinó superávit en Fondos Especiales por CIENTO VEINTINUEVE MILLONES (\$129 millones); Sistema General de Participaciones por MIL QUINIENTOS VENTIUN MILLONES (\$1.521 millones); Regalías por NOVECIENTOS OCHENTA Y CUATRO MILLONES (\$984 millones) y de Otras Destinaciones Especificas por SEISCIENTOS TREINTA Y SEIS MILLONES (\$636 millones).

Municipio de SEVILLA	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	217.074.827,00	129.168.915,00	2.102.798.395,00	1.667.836.998,00	1.520.577.210,00		5.637.456.345,00
Reservas Presupuestales			- 196.568.046,00	- 636.091.926,00	- 803.400.580,00		- 1.636.060.552,00
Cuentas por Pagar	- 366.088.289,00		- 384.948.028,00	- 47.738.206,00	- 80.976.040,00		- 879.750.563,00
Superavit o Deficit	- 149.013.462,00	129.168.915,00	1.521.282.321,00	984.006.866,00	636.200.590,00	-	3.121.645.230,00

Hallazgo Administrativo No. 2

Del superávit de \$3.121.645.230, se adicionó \$2.359.882.639, mediante el Decreto 2014003 de Enero 02 del 2014 y el restante \$761.762.591, corresponden al Sistema General de Regalías, los cuales no se han adicionado por no contar tener proyectos aprobados por el OCAD.

4. ANEXOS

1. Cuadro resumen de hallazgo

ANEXO 1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE SEVILLA – VALLE DEL CAUCA VIGENCIA 2013									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
1	<p>Evaluated el Déficit en Recursos Propios por CIENTO CUARENTA Y NUEVE MILLONES (\$149 millones), se estableció que la vigencia 2013 por Administrativa, por Administración del 2011, dejó a la entidad con un déficit en recursos propios de \$531 millones. Para el 2012 y 2013, pasó de \$164 a \$149 millones respectivamente</p>	<p>El déficit fiscal presentado en la vigencia 2013 por Administrativa, por Administración del 2011, dejó a la entidad con un déficit en recursos propios de \$531 millones trece mil cuatrocientos sesenta y dos pesos, es el resultado de la incorporación del déficit \$149 millones que se vino generando desde la vigencia anterior significa que el 2011 por valor de (\$579.905.819) que pese a la las gestiones adelantadas para el aumento en el recaudo no pudo ser superado. fiscal y financieramente Es de resaltar que la Administración Municipal, en recursos obedece básicamente a las obligaciones de funcionamiento que día a día se le imponen a los Entes Territoriales como por ejemplo las cuotas partes</p>	<p>Este hallazgo se deja con connotación Administrativa, por cuanto la Administración del 2011, dejó a la entidad con un déficit en recursos propios de \$531 millones. Para el 2012 y 2013, paso de \$164 a \$149 millones respectivamente. Lo anterior significa que el déficit ha disminuido, por lo tanto es necesario que la entidad tome acciones contundentes con el propósito de equilibrar la situación deficitaria Municipal, en recursos propios.</p>	X					

**ANEXO 1. CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE SEVILLA – VALLE DEL CAUCA
VIGENCIA 2013**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>pensionales entre otras, conduciendo al Municipio a establecer acuerdos de pago y así evitar acciones judiciales en su contra, no obstante a lo anterior el Municipio mediante el Decreto 20130176 del 30 de diciembre del 2013, por medio del cual se liquida el Presupuesto General de Rentas y Recursos del Capital y de Gastos o apropiaciones del Municipio de Sevilla Valle del Cauca, para la vigencia fiscal del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014, en el cual el Municipio de Sevilla le da cumplimiento al Artículo 46 del Decreto 111 de 1996 Estatuto Orgánico de Presupuesto, que a la letra expresa :</p>							

**ANEXO 1. CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE SEVILLA – VALLE DEL CAUCA
VIGENCIA 2013**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		Artículo 46: Financiamiento del déficit fiscal. Cuando en el ejercicio fiscal anterior a aquel en el cual se prepara el proyecto de presupuesto resultara un déficit fiscal, El Ministerio de Hacienda y Crédito Público incluirá forzosamente la partida necesaria para saldarlo. La no inclusión de esta partida será motivo para que la Comisión respectiva devuelva el proyecto. Si los gastos excedieron el cómputo de las rentas y los recursos de capital, el Gobierno solicitará apropiaciones para los gastos que se estime menos urgente y en cuanto fuere necesario, disminuirá las partidas							

**ANEXO 1. CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE SEVILLA – VALLE DEL CAUCA
VIGENCIA 2013**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		o los porcentajes señalados en Leyes anteriores. En el presupuesto deberán incluirse, cuando sea el caso las asignaciones necesarias par atender el déficit o las perdidas del Banco de la República. El pago podrá hacerse con títulos emitidos por el Gobierno en condiciones de mercado, previa autorización de la Junta directiva. En concordancia con el Artículo precitado el Municipio mediante Decreto 20130176 realiza la incorporación del déficit al presupuesto de la vigencia de 2014 en la suma de (\$149.013.462), reduciendo las apropiaciones							

**ANEXO 1. CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE SEVILLA – VALLE DEL CAUCA
VIGENCIA 2013**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		contenidas en éste. No obstante a lo anterior, la Administración ha venido trabajando de una manera seria y responsable en aras de mejorar sus condiciones financieras que le permitan cumplir con todas sus obligaciones.							
	Estudiado el Cierre Fiscal, se comprobó que la entidad está pendiente de incorporar al presupuesto, el superávit fiscal por TRES MIL CIENTO VEINTIUN MILLONES (\$3.121 millones).	El total del resultado del cierre fiscal se eleva \$3.121.645.230, de los cuales se adicionaron \$2.359.882.639, correspondiendo la diferencia a \$761.762.591 del Sistema General de Regalías, los cuales como es de su conocimiento no pueden ser incluidas en los presupuestos sin tener proyectos	Se deja el hallazgo, en el sentido que falta adicionar al presupuesto los proyectos sean aprobados por OCAD.	X					

ANEXO 1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE SEVILLA – VALLE DEL CAUCA VIGENCIA 2013									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		aprobados por el OCAD							
	TOTAL			2					



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!