

TRD. 130-19.11

**INFORME DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AL CIERRE FISCAL Y
CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**

**EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE SEVILLA EN LIQUIDACION
Vigencia 2022**

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

CDVC-SOFP – 98

**INFORME DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AL CIERRE FISCAL Y
CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**

**EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE SEVILLA EN LIQUIDACION VALLE
DEL CAUCA**

VIGENCIA 2022

Contralora departamental del Valle del Cauca

LIGIA STELLA CHAVES ORTIZ

Director operativo de control fiscal

JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector operativo financiero y patrimonial

LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditor

WILMAR RAMÍREZ SALDARRIAGA

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	6
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL	9
3.1.1 seguimiento plan de Mejoramiento cierre fiscal vigencia anterior	9
3.2 CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO CIERRE FISCAL	9
3.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL	11
3.3.1. Resultado fiscal de la vigencia	11
3.3.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro	11
3.3.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales - superávit o déficit de tesorería.	12
3.3.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar	13
3.4. GESTIÓN FINANCIERA	13
3.4.1. Estados contables	13
3.4.1.1. <i>Conciliación información presupuestal y de tesorería con la reflejada en los estados financieros</i>	13
3.4.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal)	13
4 ANEXOS	14
4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	14

1. HECHOS RELEVANTES

El presupuesto como herramienta de planificación financiera, le permite al sector público la asignación eficiente de recursos para el cumplimiento de las metas establecidas en los planes de desarrollo, materializando resultados esperados en bienes y servicios concretos que deben satisfacer las necesidades sociales de la población en el área de influencia de las administraciones públicas.

En atención al principio de anualidad, el Sistema Presupuestal Colombiano exige a las administraciones públicas el cierre fiscal de sus actividades, al término de cada vigencia fiscal, para que éstas puedan hacer seguimiento al resultado fiscal individual, tomar decisiones sobre su gestión administrativa y financiera acorde a los preceptos establecidos en el Estatuto Orgánico de Presupuesto - Decreto Ley 111 de 1996, en el Decreto 115 de 1996, por el cual se establecen normas sobre la elaboración, conformación y ejecución del presupuesto de las empresas industriales y comerciales del estado y de las sociedades de economía mixta sujetas al régimen de aquellas, dedicadas a actividades no financieras, igualmente la Ordenanza 408 de enero 5 de 2016 Estatuto Presupuestal del Departamento del Valle del Cauca y los estatutos vigentes en las entidades territoriales.

En el ciclo presupuestal, el seguimiento y la evaluación del presupuesto permiten a las administraciones públicas medir el cumplimiento de metas propuestas, los resultados obtenidos y la gestión fiscal, verificando si los resultados se están logrando de manera oportuna por los responsables de su ejecución, facilitando la toma de decisiones y la gestión de las áreas responsables para coordinar, controlar y evaluar permanentemente los ingresos y gastos de las administraciones, produciendo información verídica sobre el estado de las finanzas públicas.

La presente auditoría está concebida para agregar valor y mejorar las operaciones del proceso fiscal y en general de la gestión misional de la entidad, procurando el cumplimiento de los objetivos, en la disminución de los riesgos y el mejoramiento en la eficacia, de los planes, metas previstas, verificando los controles definidos para los procesos y actividades de la entidad auditada, velando por el cumplimiento de las leyes, normas, políticas, procedimientos y metas de la organización, estableciendo las deficiencias de los procesos en mención, que requieran de aplicar los correctivos que sean necesarios, acatando los principios de eficacia y economía de que trata la Ley 1437 de 2011, bajo el entendido que las autoridades busquen que los procedimientos logren su finalidad y eviten decisiones inhibitorias, dilaciones o retardos, procediendo con austeridad y eficiencia, optimizando el uso del tiempo y de los demás recursos, procurando el más alto nivel de calidad en sus actuaciones.

Un resultado fiscal presupuestal positivo o negativo; la confrontación de la ejecución presupuestal de ingresos en efectivo, con el saldo de la tesorería que evidencie diferencia y que ésta genere superávit o déficit al cierre de la vigencia fiscal, son indicadores que permiten medir la capacidad administrativa de quienes gestionan los recursos públicos, demandando decisiones oportunas que garanticen el equilibrio presupuestal y financiero para lograr los resultados esperados, acordes a las expectativas o demandas de bienes y servicios de los ciudadanos, ajustadas a la normatividad legal vigente.

El Control Interno como sistema es el instrumento que armoniza con el control fiscal siendo útil para garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa del patrimonio público, permitiendo anticipar los riesgos y gestionarlos para y evitar la pérdida de recursos públicos, de allí su importancia y el enfoque del presente proceso auditor.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

OSCAR HUMBERTO CASTILLO BARBOSA

Gerente

Empresas Públicas Municipales de Sevilla

Señores

Junta Directiva

Concejo Municipal

Municipio de Sevilla

Respetado Dr. Castillo, Señores Junta Directiva y Concejo Municipal.

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 PVCF 2023, practicó Auditoría de cumplimiento al cierre fiscal y control fiscal interno al proceso de cierre fiscal de las Empresas Públicas Municipales de Sevilla Valle del Cauca, a través de la evaluación de los principios de eficiencia y eficacia con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso de cierre fiscal. 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.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada y de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, después del análisis, producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas conforme lo establece la- GAT Versión 3.0, adoptada mediante Resolución Reglamentaria No. 014 de diciembre 29 de 2022, en el marco de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (E.F.S) ISSAI, en lo pertinente y aplicable y específicamente en la ISSAI 100, y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar el concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de las evidencias y documentos que soportan el 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 financiera y patrimonial.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se evaluaron atendiendo el principio de selectividad los macroprocesos, presupuestal y financiero, se revisó rendición de la cuenta en lo referente al cierre fiscal, el plan de mejoramiento y el control fiscal interno, la legalidad presupuestal - financiera en lo aplicable en la ejecución, estados contables - efectivo y gestión presupuestal específicamente en el cierre fiscal, financiero y presupuestal al término de la vigencia 2022.

Las observaciones se dieron a conocer oportunamente a la entidad con el fin de garantizar el debido proceso. Las respuestas de la administración fueron analizadas por el equipo auditor y se incorporaron en el informe final.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

El concepto sobre el análisis efectuado, se fundamenta en los conceptos que se citan a continuación, los cuales están directamente relacionados con el asunto evaluado “Cierre fiscal y control fiscal interno al proceso de cierre fiscal.” a saber:

CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO

La calidad y el nivel de confianza del sistema de control fiscal interno en relación con el cierre fiscal es con deficiencias de acuerdo con la calificación obtenida de 1.8

CONTROL PRESUPUESTAL Y FINANCIERO

Se determinó que, en el ejercicio del cierre fiscal, la entidad se determinó diferencias entre presupuesto y tesorería \$14.456.484

Sobre la base del trabajo de auditoría efectuado, consideramos que la (información acerca de la materia controlada de la entidad auditada- Proceso de Cierre Fiscal) resulta no **conforme**, en los aspectos significativos, Se determinó diferencia entre presupuesto y tesorería por \$14.456.484 no se cumplió el concepto de control fiscal interno relacionado con el proceso de cierre fiscal, fue con deficiencias, dada la calificación de 1.8, y cumple parcialmente con los

principios evaluados (eficiencia, eficacia), el concepto es **INCUMPLIMIENTO MATERIAL CON RESERVAS.**

La evaluación y el concepto de los resultados obtenidos para cada uno de los objetivos planteados, se desagregan en el punto 3 del informe.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En el ejercicio de cierre fiscal vigencia 2022, se determinaron 2 hallazgos administrativos uno con incidencia disciplinaria.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoría (SIA) CONTRALORIAS en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe. El plan de mejoramiento debe contener las acciones que se implementarán por parte de la entidad a su cargo, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma respectivo y los responsables de su desarrollo.

La Contraloría Departamental del Valle, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en los artículos 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 009 de junio 8 de 2021, el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali, D.E



LIGIA STELLA CHAVES ORTIZ
Contralora Departamental Valle del Cauca

Proyectó: Equipo Auditor

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

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del Plan de Vigilancia y Control Fiscal PVCF- 2023, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó Auditoria de cumplimiento al cierre fiscal y control fiscal interno de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2022.

Para el ejercicio de cierre fiscal de la vigencia 2022, los recursos provenientes de la nación fueron tenidos en cuenta para determinar la ejecución total del presupuesto y los saldos reales en tesorería al 31 de diciembre (Decreto 403 de marzo 16 de 2020).

La evaluación del control fiscal interno se orientó a determinar la calidad y el nivel de confianza del sistema de control interno en relación con el cierre fiscal para determinar su eficacia en el cumplimiento de los objetivos en el proceso de cierre fiscal.

De acuerdo con la información reportada por la entidad, se presentan los resultados del ejercicio:

3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL

La entidad, rindió la información del cierre fiscal de la vigencia 2022, en forma virtual, a través de la plataforma SIA Contralorías; analizada la rendición de la cuenta en el tema específico del cierre fiscal, se concluye que la entidad rindió los documentos exigidos con la suficiencia y calidad requerida.

3.1.1 seguimiento plan de Mejoramiento cierre fiscal vigencia anterior

La entidad no suscribió plan de mejoramiento con respecto al cierre fiscal de la vigencia 2021.

3.2 CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO CIERRE FISCAL

En cumplimiento del numeral 6 del artículo 268 de la constitución política de Colombia sobre la atribución del contralor general de la república y de las contralorías territoriales, de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca evaluó los riesgos y controles establecidos para el sujeto de control y los puntos de control, conforme a los parámetros mencionados en la guía de auditoria territorial, en el marco de las normas internacionales de auditoria ISSAI.

En el desarrollo de la auditoria se verificaron las acciones realizadas por la oficina de Control Interno al proceso de cierre fiscal, el cumplimiento de las actividades del proceso documentado de cierre y de la identificación de los riesgos y controles, aplicando la metodología contenida en la matriz de riesgos y controles, y

conceptúa que la calidad y eficiencia del control interno con relación al proceso de cierre fiscal de la vigencia 2022 de la Empresas Municipales de Sevilla, es **con deficiencias**. (Ver cuadro 1)

CUADRO 1
EMPRESAS MUNICIPALES DE SEVILLA EN LIQUIDACIÓN

MACROPROCESO	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente "Diseño del control")		VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO INTERNO
GESTIÓN FINANCIERA	INEFICIENTE	2,84	BAJO	CON DEFICIENCIAS	1,8
GESTIÓN PRESUPUESTAL	INEFICIENTE	3,00	BAJO	CON DEFICIENCIAS	
Total General	INEFICIENTE	2,87	BAJO	CON DEFICIENCIAS	

PAPEL DE TRABAJO PT 07- RIESGOS Y CONTROLES
Elaboro equipo auditor

1. Hallazgo administrativo

Debilidades del sistema de control interno

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Al evaluarse el control fiscal interno al proceso de cierre fiscal del sistema financiero, contable y presupuestal del Hospital se determinó **con deficiencias**, al obtener una calificación de **1.8** sobre la calidad y eficiencia del mismo, evidenciando la no realización de una evaluación periódica que apunte a la identificación y aplicación eficiente de los controles al proceso de cierre fiscal y desconocimiento e interiorización de los conceptos del sistema de control interno, componentes que operativizan el sistema.

Fuente de criterio y criterio

Aplicabilidad parcial a los preceptos de:

Constitución Política de Colombia, Art.269

Ley 87 de 1993, Artículo 1º.

Decreto 648 de 2017, Art,8 y 17 que modifican el artículo 2.2.21.3.1 del Decreto 1083 de 2015

Causa

Deficiencias en la interiorización de conceptos de cada uno de los componentes del MECI (Ambiente de control, Administración del riesgo, Actividades de control, y actividades de monitoreo)

Efecto

Incurrir en inobservancias que afecten el resultado en el cierre fiscal y por ende la eficiencia y eficacia en el logro de objetivos y metas de la vigencia en atención a la misión

3.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL

3.3.1. Resultado fiscal de la vigencia

Las Empresas Municipales de Sevilla en Liquidación, según la información reportada en la rendición del cierre fiscal vigencia 2022, ejecutó ingresos por \$ 131.664.877. y comprometió gastos por \$107.455.900, generando un resultado fiscal de \$24.208.977 . (Ver cuadros 2 y 4).

CUADRO 2

Sujeto de control Empresas Municipales de Sevilla en Liquidación Análisis resultado fiscal Vigencia 2022										
Ítem	Ejecución Ingresos				Ejecución Gastos					Resultado 10=4-9
	Recaudo en efectivo 1	Recursos del Balance 2	Ejecución en Papeles y Otros 3	Total Ingresos 4= 1+2+3	Pagos 5	Cuentas por pagar 6	Reservas Presupuestales 7	Pagos sin Flujo de Efectivo 8	Total Gastos 9=5+6+7+8	
TOTALES		30.424.062	101.240.815	131.664.877		10.692.513	0	96.763.387	107.455.900	24.208.977

Fuente: Agent

Elaboro: Equipo Auditor

3.3.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro

2. Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria

Conciliación presupuesto y tesorería

Condición (situación detectada de incumplimiento)

los ingresos ejecutados por la entidad en el 2022 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance \$30.424.062, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia \$0 generando un saldo de \$30.424.062, que al compararse con el saldo en tesorería después de restarle los recursos de terceros \$15.967.579, se determinó diferencia en tesorería de \$14.456.484 la cual obedece a cuentas por cobrar, que se afectaron presupuestalmente como recaudo de la vigencia 2022.

Criterio y Fuente de criterio

Incumplimiento de;

Constitución Política de Colombia artículos 345 y 347; Decreto 115 de 1996 artículos 6, 21 y 22.

Acuerdo 010 de 2017 (Estatuto de Presupuesto Municipal de Sevilla) en sus artículos 22 y 23

Causa:

Fallas en los mecanismos de evaluación, control, seguimiento y conciliación en el área financiera de la entidad, que no permiten advertir diferencias de manera oportuna.

Efecto:

Incertidumbre frente a la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones y generar riesgo financiero para la entidad, toda vez, que la totalidad de los recursos, no se ejecutan, a través de los presupuestos.

Los hechos descritos generan un presunto hallazgo de índole administrativa con incidencia disciplinaria, en virtud a lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

. (Ver cuadro 3)

CUADRO 3

Sujeto de control Empresas Municipales de Sevilla en Liquidación Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería Vigencia 2022									
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)ppto 1	Depositos Judiciales a Favor 2	pagos efectivos por ppto 3	Depositos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4	TOTAL 5=(1+2-3-4)	Estado de Tesorería 6	Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros) 7	Recursos Resguardos Indígenas 8	SALDO TESORERÍA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
30.424.062		0		30.424.062	16.648.857	681.279		15.967.578	-14.456.484
Fuente: Agente liquidador									
Elaboro: Equipo Auditor									

3.3.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales - superávit o déficit de tesorería.

Al evaluarse las reservas presupuestales y cuentas por pagar constituidas al cierre de la vigencia por la entidad, contra cada una de las fuentes de financiación desagregadas en el estado del tesoro, se determinó un presunto superávit fiscal de \$ 30.424.062 en la fuente de recursos propios. (Ver cuadro 4)

CUADRO 4

Sujeto de control Empresas Municipales de Sevilla en Liquidación Análisis recursos a incorporar Vigencia 2022						
Fuente	Estado del Tesorería 1	Reservas Presupuestales 2	Cuentas Por Pagar 3	Descuentos Terceros ((Retefuente - Reteiva - Otros) 4	Superavit de la Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit Fiscal de la Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	15.967.578		10.712.513		5.255.065	
Fondos Especiales						
TOTAL S.G.P						
Regalías						
Recursos con Dest. Especif						
Otras Destinaciones especif						
Recaudos a Favor de Terceros	681.279			681.279		
Totales	16.648.857	0	10.712.513	681.279	5.255.065	0
Fuente: Agente liquidador						

Elaboró: Equipo auditor

3.3.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar

- Reservas de apropiación excepcionales**

La entidad no constituyó reservas de apropiación presupuestal al cierre de la vigencia 2022.

- Cuentas por pagar**

La entidad constituyó obligaciones presupuestales por \$10.712.513, se verificó la existencia de estos recursos en tesorería para el apalancamiento de la obligación.

3.4. GESTIÓN FINANCIERA

3.4.1. Estados contables

3.4.1.1. Conciliación información presupuestal y de tesorería con la reflejada en los estados financieros

Analizado el balance de prueba con corte al 31 de diciembre de 2022, se evidenciaron valores registrados en forma adecuada a la normatividad contable vigente.

3.4.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal)

Verificado el cumplimiento de la normatividad presupuestal y contable aplicable en el proceso del cierre fiscal, por parte la entidad auditada, se determinó que cumple los preceptos que debe observar en el marco de la Ley y los estatutos que le rigen.

4 ANEXOS

4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS INFORME DE ACTUACION ESPECIAL AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL EMPRESAS MUNICIPALES DE SEVILLA EN LIQUIDACION VIGENCIA 2022PVCF- 2023							
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Beneficio De control	Daño Patrimonial (\$)
2	2	1					

4.2 ANALISIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN

OBSERVACIÓN No 1 Administrativa

1. Observación administrativa

Debilidades del sistema de control interno

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Al evaluarse el control fiscal interno al proceso de cierre fiscal del sistema financiero, contable y presupuestal de las empresas municipales de Sevilla se determinó con deficiencias, al obtener una calificación de 1.8 sobre la calidad y eficiencia del mismo, evidenciando la no realización de una evaluación periódica que apunte a la identificación y aplicación eficiente de los controles al proceso de cierre fiscal y desconocimiento e interiorización de los conceptos del sistema de control interno, componentes que operativizan el sistema.

Fuente de criterio y criterio

Aplicabilidad parcial a los preceptos de:

Constitución Política de Colombia, Art.269

Ley 87 de 1993, Artículo 1º.

Decreto 648 de 2017, Art,8 y 17 que modifican el artículo 2.2.21.3.1 del Decreto 1083 de 2015

Causa

Deficiencias en la interiorización de conceptos de cada uno de los componentes del MECI (Ambiente de control, Administración del riesgo, Actividades de control, y actividades de monitoreo)

Efecto

Incurrir en inobservancias que afecten el resultado en el cierre fiscal y por ende la eficiencia y eficacia en el logro de objetivos y metas de la vigencia en atención a la misión

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Numeral 3.1. Revisión de la Cuenta – Cierre Fiscal – (Página 9):

Como a bien lo indican en el Informe Preliminar, nuestra Entidad rindió la información del cierre fiscal de la vigencia 2022, la que una vez analizada se concluye que la “Entidad rindió los documentos exigidos con la suficiencia y calidad requerida”, siendo ello a nuestro juicio un claro indicio de nuestras actuaciones

frente a la planeación, control, gestión, prevención y seguimiento a la gestión del riesgo y sus efectos, y en general de los diferentes elementos y componentes del MECI, actuaciones que sin duda alguna son sujetas a la actualización y mejora constante con base en las condiciones resultantes y apoyados en actuaciones como las Auditorias de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, las que están orientadas a agregar valor y mejorar las operaciones del proceso fiscal y en general misional de la entidad, procurando el cumplimiento de los objetivos, en la disminución de los riesgos y el mejoramiento en la eficacia, de los planes, metas previstas, verificando los controles definidos para los procesos y actividades de la entidad auditada.

Numeral 3.2. Concepto sobre Control Fiscal Interno – Proceso Cierre Fiscal – (Página 9):

El primer aspecto a señalar y a ser tenido en cuenta es que las Empresas Públicas Municipales de Sevilla E.S.P. en Liquidación, desde el año 2009 y por disposición legal, suspendieron el desarrollo o ejecución de su objeto social, es decir, ningún servicio presta a la comunidad y todas sus actuaciones, están dirigidas a su extinción definitiva, encontrándonos en este momento ad portas de lograr tal propósito

Que el derrotero que demarca el proceso de liquidación lo constituye en todos sus componentes el Decreto Ley 254 de 2000, modificado por la Ley 1105 de 2006, la Ley 1116 de 2006, el Decreto 2555 de 2010, el Acuerdo Municipal 032 de 2008, el Acuerdo Municipal 003 de 2013 y el Decreto Reglamentario Municipal 064 de 2013, entre otros, los cuales contienen las etapas del proceso liquidatorio; la atención de los gastos de funcionamiento que exige el desarrollo del proceso liquidatorio se realiza con recursos transferidos por el Municipio de Sevilla, con base en un presupuesto construido año a año de conformidad con los avances del proceso, de este modo, el presupuesto, se reduce a obligaciones de gastos de funcionamiento y no de inversión, recursos sobre los cuales el mencionado Ente Territorial Municipio de Sevilla ejerce el permanente control de tutela sobre su ejecución y buen manejo, transfiriendo única, exclusiva y de manera puntual los fondos para atender los gastos de funcionamiento inherentes al desarrollo del proceso liquidatorio, que deben ser legalizados sin dilación al mismo.

Dentro de nuestras actuaciones de Control Fiscal Interno adelantadas al proceso de cierre fiscal, las que como ya lo indicamos son siempre sujetas a eventuales mejoras, podemos anotar que contamos con los siguientes documentos:

1. Procedimiento Cierre Fiscal, Presupuestal y Contable
2. Matriz de Riesgos Proceso Cierre Fiscal
3. Políticas Contables y de Control Interno
4. Procedimiento Autocontrol

5. Procedimiento Rendición de Informes en Línea
6. Matriz de Riesgos Proceso Rendición de Informes

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

EL Equipo Auditor, teniendo en cuenta que esta observación surge por las que se mantengan y queden en firme como hallazgos, y las evidenciadas en el ejercicio fiscal 2022, por las argumentaciones expuestas por la entidad en el derecho de contradicción, el equipo resolvió mantener en firme el hallazgo.

OBSERVACIÓN N° 2 Administrativa con presunta incidencia disciplinaria

Conciliación presupuesto y tesorería

Condición (situación detectada de incumplimiento)

los ingresos ejecutados por la entidad en el 2022 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance \$30.424.062, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia \$0 generando un saldo de \$30.424.062, que al compararse con el saldo en tesorería después de restarle los recursos de terceros \$15.967.579, se determinó diferencia en tesorería de \$14.456.484 la cual obedece a cuentas por cobrar, que equívocamente se afectó el presupuesto como recaudo de la vigencia 2022.

Criterio y Fuente de criterio

Constitución Política de Colombia artículos 345 y 347; Decreto 115 de 1996 artículos 6, 21 y 22.

Acuerdo 010 de 2017 (Estatuto de Presupuesto Municipal de Sevilla) en sus artículos 22 y 23

Causa:

Fallas en los mecanismos de evaluación, control, seguimiento y conciliación en el área financiera de la entidad, que no permiten advertir diferencias de manera oportuna.

Efecto:

Incertidumbre frente a la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones y generar riesgo financiero para la entidad, toda vez, que la totalidad de los recursos, no se ejecutan, a través de los presupuestos.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Numeral 3.3.1. Resultado fiscal de la vigencia – (Página 11):

Como a bien lo indican en el Informe Preliminar en el cuadro 2, nuestra Entidad registra al finalizar la vigencia fiscal 2022 un superávit de \$24.208.977 producto de unos ingresos en cuantía de \$131.664.877 (Recursos del Balance y Ejecución en Papeles y otros), y de unos gastos obligados en cuantía de \$107.455.900 (Pagos y Cuentas por Pagar), que da un superávit fiscal de \$24.208.977, cifras que no corresponden a las indicadas en el párrafo que antecede al cuadro 2 del informe preliminar en su página 11. Respetuosamente rogamos el favor de tomar nota de ello.

Ahora bien, como se les informó y acreditó al momento de realizarse la visita del Equipo Auditor en el mes de abril, dentro de los ingresos se reportaron como es nuestro deber dos cuentas que quedaron pendientes de desembolso a nuestro favor por parte del Municipio de Sevilla, cuya cuantía ascendió a \$18.836.937 y que se refleja como parte de los ingresos reconocidos mas no dentro de los recaudos por corresponder a una Cuenta por Cobrar, cuyo recaudo se materializó el 25 de enero de 2023, y en consecuencia no pudo ser incorporada dicha suma dentro de los recursos disponibles en Tesorería al cierre de la vigencia fiscal 2022.

Numeral 3.3.2. Comparación de Ejecución presupuestal y estado del tesoro – (Página 11):

Primeramente, consideramos menester retomar y tener presente lo anotado respecto a que la Cuenta por Cobrar al Municipio de Sevilla al cierre de la vigencia fiscal 2022 en cuantía de \$ 18.836.937 se incluyó en la ejecución presupuestal del año 2022 como parte de los ingresos ejecutados y reconocidos, mas la misma no puede ser incluida dentro de los saldos en tesorería, sino hasta el momento de su recaudo, el cual se produjo el 25 de enero de 2023.

Ahora bien, respecto al manejo y ejecución de la totalidad de los recursos que ingresan y los que se erogan, nuestra Entidad y en particular el suscrito es cuidadoso respecto a que los mismos se ejecuten a través de los presupuestos, y se está atento a dar cabal cumplimiento a la normatividad en materia presupuestal, contable y de control

Los ingresos ejecutados por nuestra Entidad en la vigencia 2022 por concepto de recaudos (efectivo, transferencias y otros) sumados a los recursos del balance ascendieron a \$112.827.940, valor este que al restarle los pagos efectuados en cuantía de \$96.763.387 nos genera un saldo de \$16.064.553, cifras que no corresponden a las indicadas en el párrafo que describe la Condición en el informe preliminar en su página 11 ni en el Cuadro 3 Página 12 del Informe. Respetuosamente rogamos el favor de tomar nota de ello

Al ser comparado el saldo determinado y explicado en el párrafo anterior, con el saldo en tesorería de \$15.967.579 una vez restados los recursos de terceros, nos muestra que no se configura faltante o daño patrimonial alguno, ni se ha incurrido,

a nuestro juicio, de parte del suscrito Gerente Liquidador en conducta disciplinable alguna ni violatoria de las disposiciones para el manejo de los recursos públicos, pues de nuestra parte se tiene precaución en dar aplicabilidad rigurosa a la técnica presupuestal y de observar con cuidado las condiciones y requisitos necesarios para la ejecución presupuestal tanto de ingresos como de egresos.

Observación Principal

Con el debido respeto y de manera comedida y cordial, rogamos encarecidamente archiven y/o declaren avante nuestras objeciones a las dos observaciones administrativas, una con incidencia disciplinaria y una fiscal, por cuanto las Empresas Públicas Municipales de Sevilla E.S.P, en Liquidación, en cabeza del suscrito siempre hemos estado prestos a realizar y acatar las directrices y recomendaciones por ustedes entregadas, al igual que a la observancia y cumplimiento de las disposiciones de Ley en sus diversos aspectos para el desarrollo de nuestra gestión como servidores públicos, para el estricto manejo y control de los recursos públicos a los cuales tenemos acceso, observando y respetando en su integralidad la normatividad y la técnica presupuestal para la ejecución tanto de ingresos como de egresos, y el adelanto de nuestras obligaciones frente a los Entes de Control y vigilancia con el cuidado, suficiencia, calidad y diligencia requeridos, lo que aunado a la inexistencia de daño patrimonial alguno, como se demostró de nuestra parte, y el que no se haya incurrido en materia disciplinable alguna, es evidente que existe mérito con base en lo expuesto y en los documentos anexos para determinar por parte de la Honorable Contraloría Departamental del Valle del Cauca para ambas observaciones administrativas, una con incidencia disciplinaria y una fiscal, la prosperidad de nuestras pretensiones

Anexos:

Procedimiento Cierre Fiscal, Presupuestal y Contable

Matriz de Riesgos Proceso Cierre Fiscal

Políticas Contables y de Control Interno

Procedimiento Autocontrol

Procedimiento Rendición de Informes en Línea

Matriz de Riesgos Proceso Rendición de Informes

Anexo 04 Ejecución Presupuestal de Ingresos y gastos vigencia 2022

Ejecución Presupuestal detallada de Ingresos y gastos vigencia 2022

1. Constancia transferencias pago Cuenta por Cobrar Municipio de Sevilla

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

El Equipo Auditor, se permite precisar que el presupuesto de ingreso se ejecuta con el recaudo (tesorería) y no con las cuentas por cobrar registradas contabilidad y solo se debe afectar presupuesto de ingresos cuando estas se hagan efectiva, además, el principio presupuestal de unidad de caja

establece “Con el recaudo de todas las rentas y recursos de capital se atenderá el pago oportuno de las apropiaciones autorizadas en el presupuesto” por tal razón el Equipo Auditor resuelve confirmar el hallazgo administrativo con incidencia Disciplinaria