



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

130-19.64

INFORME DE VISITA FISCAL

DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA

PERIODO AUDITADO

PROYECCION PRESUPUESTO 2015

**CDVC-DOCF- No.9
Julio de 2015**

HOJA DE PRESENTACION

Contralor Departamental del Valle

Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla

Director Operativo de Control Fiscal

Jorge Antonio Quiñones Cortes

Representante Legal Entidad

Ubeimar Delgado Blandón

Equipo Auditor

Edgar Orlando Ospina Ospina

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. INTRODUCCION	4
2. ALCANCE DE LA VISITA	5
3. RESULTADO DE LA VISITA FISCAL	6
4. CONCLUSIONES	9

1. INTRODUCCION

La Contraloría Departamental del Valle, de conformidad con el artículo 1º de la Ley 1416 de 2010, determina sus gastos de conformidad con lo previsto en el artículo noveno de la Ley 617 de 2000 para la vigencia 2001, es decir, por estar el Departamento en Primera Categoría, aplica el 2.7% a los Ingresos Corrientes de Libre Destinación de la Administración Central.

De igual forma, calcula la cuota de fiscalización que deben cancelar los sujetos de control del orden descentralizado del Departamento aplicando un 0.2% sobre el monto de los ingresos ejecutados por la respectiva entidad en *la vigencia anterior*, excluidos los recursos del crédito; los ingresos por la venta de activos fijos; y los activos, inversiones y rentas titularizados, así como el producto de los procesos de titularización... que indica el parágrafo del artículo noveno de la Ley 617 de 2000, como lo ratificó el citado artículo 1º de la Ley 1416 de 2010 en el que además se indica que debe entenderse como la única fórmula para el cálculo del presupuesto de las Contralorías Departamentales.

De conformidad con el artículo 97 de la Ley 715 de 2001, se excluyen igualmente de la base de los ingresos ejecutados por las entidades descentralizadas del orden departamental en la vigencia anterior, los recursos del Sistema General de Participaciones.

La administración central al elaborar su presupuesto para la siguiente vigencia, proyecta sus Ingresos Corrientes de Libre Destinación, teniendo en cuenta el comportamiento de sus rentas y la destinación específica que se le haya asignado mediante acto administrativo a cada una de ellas de conformidad con el artículo 3º de la Ley 617 de 2000.

Para la presente vigencia, mediante proceso de visita fiscal se verificó ante la administración central que la proyección de la información presupuestal se ajustara a los criterios expresamente consagrados en artículo 1º de la Ley 1416 de 2010 y el artículo noveno de la Ley 617 de 2000.

2. ALCANCE DE LA VISITA

Verificación de la Información Presupuestal proyectada para la vigencia 2015, que el sujeto de control reporta para determinar la base del cálculo de los gastos de control fiscal que se debe girar a la Contraloría Departamental durante la vigencia 2015, de conformidad con la ley 1416 de 2010 y 617 de 2000.

Se inicia con la verificación de la información presentada por la administración central y termina con la determinación del valor de los gastos a girar a la Contraloría Departamental para la vigencia 2015.

1. Se verifica que la información presentada en la ejecución presupuestal de Ingresos Corrientes de Libre Destinación correspondan a los recursos en la Ejecución Presupuestal de Ingresos de la Entidad,.
2. Se constata que los conceptos para depurar la base del cálculo de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación se ajusten a la normatividad correspondiente.
3. Se elabora el acta respectiva en la que se determina el valor final de los recursos proyectados a transferir como gastos de Control Fiscal durante la Vigencia 2015.

3. RESULTADO DE LA VISITA FISCAL

Se practicó la respectiva visita fiscal a la Administración Central de conformidad con lo solicitado por la Dirección Operativa de Control Fiscal, encontrándose que:

1. Mediante decreto No. 1560 de diciembre 29 de 2014, la Administración Central del Departamento liquidó el presupuesto para la vigencia 2015, estableciendo gastos con destino a la Contraloría Departamental la suma de \$10.836.845.708 de acuerdo con la proyección de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación, como a Continuación se detalla:

GOBERNACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA - INGRESOS VIGENCIA 2015		
DISTRIBUCIÓN SEGUN DESTINACIÓN		
NOMBRE	PROYECTO 2015	LIBRE DESTINACION
INGRESOS	1,419,578,822,118	418,122,551,566
Validación		
INGRESOS CORRIENTES	1,321,059,897,986	401,364,655,841
TRIBUTARIOS	579,874,213,739	348,609,857,134
Impuesto Sobre Vehículo Automotor	97,403,611,000	87,663,249,900
Impuesto de Registro	78,298,648,000	56,375,026,560
Sobretasa a la Gasolina	48,029,731,445	41,065,420,385
Imp.Consumo Cerveza, Sifones, Refajos y Mezclas	128,923,586,820	96,692,690,115
Cerveza Nacional	128,923,586,820	96,692,690,115
Impuesto Consumo Licores, Aperitivos y Similares	66,753,463,417	36,707,729,533
Licores y Vinos Nacionales	32,579,715,897	27,562,439,649
Licores y Vino Extranjero	10,810,035,324	9,145,289,884
IVA Licor, Vinos, Aperitivos y Similares Extranjero	5,820,788,251	
Impuesto Consumo Cigarrillos y Tabaco Elaborado	35,972,659,445	27,195,330,540
Sobretasa al Cigarrillo	11,538,908,613	
Impuesto Consumo de Ganado Mayor	3,233,789,000	2,910,410,100
Estampillas	108,689,815,999	-
Pro-Desarrollo	8,296,971,000	
Proelectrificación Rural		
Pro-Univalle	49,021,034,000	
Pro-Hospitales	36,931,152,000	
Pro-Cultura	4,770,337,000	
Pro- Bienestar del Anciano	1,236,000,000	
Pro- UCEVA	2,897,830,000	
Pro-Salud	2,967,606,000	
Pro-Seguridad Alimentaria y Desarrollo Rural	2,568,886,000	
Contribución para la Seguridad	1,030,000,000	
NO TRIBUTARIOS	93,891,617,120	52,754,798,707
Tasas	7,464,228,000	6,717,805,200
Sanciones y Multas	1,231,931,000	1,108,737,900
Regalias-Alcohol	93,889,000	84,500,100
Participaciones ILV	81,548,928,000	44,843,755,507
Participación Licor Nacional - Licor ILV	53,006,803,200	44,843,755,507
INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION		401,364,655,841
2.7% Gastos Contraloría Departamental		10,836,845,708

Está información se verificó determinando que efectivamente, los Ingresos Corrientes de Libre Destinación corresponden a aquellos ingresos corrientes excluidas las rentas de destinación específica, entendiendo por estas las destinadas por Ley o acto administrativo a un fin determinado, como lo indica el artículo 3º de la Ley 617 de 2000.

2. En el mismo decreto No. 1560 de diciembre 29 de 2014, se establecieron como gastos Contraloría Departamental - Cuota de Fiscalización la suma de \$854.584.420, como resultado de los recursos que deben transferir los entes descentralizados del orden departamental de conformidad con el artículo primero de la ley 1416 de 2010 y el parágrafo del artículo noveno de la ley 617 de 2000.
3. En el decreto No. 1560 de diciembre 29 de 2014, la Administración Central en el numeral III INGRESOS ORGANISMOS AUTONOMOS, CONTRALORIA, estableció como ingresos Administración Central del Departamento la suma de \$10.397.062.289 y no \$10.836.845.708 de acuerdo con la proyección de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación, los cuales fueron presupuestados en el gasto.
4. En el decreto No. 1560 de diciembre 29 de 2014, la Administración Central en el numeral III INGRESOS ORGANISMOS AUTONOMOS, CONTRALORIA, estableció como Ingresos Entidades Descentralizadas \$1.294.367.840 y no \$854.584.420, como se presupuestó en el Gasto.
5. Al efectuarse las visitas fiscales a los diferentes entes descentralizados del orden departamental para la verificación y validación de la información que sirvió de base para el cálculo de las cuotas de fiscalización se determinó que el valor real que deben girar los entes descentralizados como cuota de fiscalización a la Contraloría Departamental del Valle asciende a la suma de \$1.180.868.714 y no a \$1.294.367.840 que figuran en el presupuesto de ingresos ni a los \$854.584.420 que se proyectaron por la Administración Central como gastos en el decreto No. 1560 de diciembre 29 de 2014.

	EJECUCION PRESUPUESTAL	PRESUPUESTO 2015	VALIDACION VISITA FISCAL
1	Acuavalle	192,580,780	148,920,914
2	Beneficencia del Valle	79,077,433	72,379,274
3	Biblioteca Departamental	11,484,924	10,841,287
4	Empresa Regional de Recursos Tecnológicos	65,707,845	59,451,197
5	Imprenta Departamental del Valle	3,238,666	5,444,934
6	INCIVA	8,592,361	7,651,247
7	INCOLBALLE	10,749,114	6,787,331
8	INDERVALLE	59,040,602	44,927,419
9	INFIVALLE	44,193,689	48,631,017
10	Industria de Licores del Valle	173,009,579	147,362,841
11	Institución educativa Técnica Profesional INTEP	13,226,735	20,477,467
12	Instituto Departamental de Bellas Artes	26,657,954	23,902,347
13	TELEPACIFICO	55,472,400	46,235,264
14	Unidad Ejecutora de Saneamiento	17,351,439	31,299,652
15	Universidad del Valle	306,757,078	305,606,339
16	Hospital Departamental de Cartago	16,050,864	15,776,884
17	Hospital Departamental San Antonio (roldanillo)	8,614,474	7,323,727
18	Hospital Departamental Tomas Uribe Uribe (Tulua)	9,075,534	5,171,241
19	Hospital Dptal. San Rafael (Zarzal)	11,516,640	14,626,874
20	Hospital Isaías Duarte Cancino	5,609,835	681,806
21	Hospital Mario Correa Rengifo	21,581,295	10,694,638
22	Hospital Santander De Caicedonia	6,436,719	6,861,494
23	Hospital Siquiátrico San Isidro	47,198,091	30,001,620
24	Hospital Universitario del Valle	101,143,788	102,250,742
25	Vallecaucana de Aguas		7,561,158
	SUBTOTAL	1,294,367,839	1,180,868,714

4. CONCLUSIONES

Una vez verificada la información presentada y teniendo en cuenta las observaciones y documentos soportes presentados, se concluye que de conformidad con la normatividad vigente, la Administración Central presenta diferencias significativas en las partidas presupuestales, lo cual requiere conlleva a que se realicen los ajustes pertinentes al decreto de liquidación tanto en el presupuesto de ingresos como de gastos de la presente vigencia 2015, en los siguientes términos:

1. En el Presupuesto de Ingresos de los Organismos Autónomos CONTRALORIA, Adicionar la suma de \$439.783.419 a la partida 3.1.2.1.1.1. Administración Central del Departamento y reducir (\$113.499.126) a la partida 3.1.2.1.1.2 Entidades Descentralizadas.

III. INGRESOS ORGANISMOS AUTONOMOS

CONTRALORIA		
CODIGO	CONCEPTO	VALOR 2015
	TOTAL INGRESOS	12,067,714,422
1	RENTAS PROPIAS	50,000,000
1.2.	RECURSOS DE CAPITAL	50,000,000
3	TRANSFERENCIAS	12,017,714,422
3.1.2.	DEL DEPARTAMENTO	12,017,714,422
3.1.2.1	De la Administración Central del Departamento	12,017,714,422
3.1.2.1.1	Cuota de Fiscalización y Auditaje	12,017,714,422
3.1.2.1.1.1	Administración Central del Departamento	10,836,845,708
3.1.2.1.1.2	Entidades Descentralizadas	1,180,868,714

2. En el Presupuesto de Gastos de la Administración Central 1126 TOTAL SECRETARIA DE HACIENDA Y FINANZAS PUBLICAS, adicionar la suma de \$326.284.294 a la partida 1126 1-1002 213208 9999999999 999999999 CONTRALORIA DEPARTAMENTAL – CUOTA DE FISCALIZACION para un total de \$1.180.868.714.
3. En el Presupuesto de Gastos Organismos Autónomos CONTRALORIA, se deberá adicionar \$326.284.294, de acuerdo con el requerimiento del señor Contralor Departamental y la Subdirección Administrativa de Recursos Físicos y financieros.