



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**MUNICIPIO DE ZARZAL
2010**

**CDVC-CAFP No 122
Julio de 2011**



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**MUNICIPIO DE ZARZAL
2010**

Contralor Departamental del Valle del Cauca

SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ

Contralor Auxiliar para Control Fiscal

LISANDRO ROLDAN GONZALEZ

Responsable de la Entidad

EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA

Representante Legal entidad auditada

NELSON PAREDES GAITAN

Auditor

WILMAR RAMIREZ SALDARRIAGA



TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
4. ANEXOS	10

Anexo 1. Cuadro resumen de Hallazgos



1. HECHOS RELEVANTES

El Municipio en la vigencia fiscal 2009 presento en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un resultado fiscal positivo de \$ 711.209.817.00
- Recursos a incorporar en la vigencia del 2009 por \$998.716.309 por Superávit técnicos, los cuales deben conservar su destinacion.
- Las fuentes de apalancamiento de las cuentas por pagar y reservas de apropiación al finalizar la vigencia presentaron el siguiente resultado:
 - ✓ Recursos Propios \$94.044.374– superávit
 - ✓ Fondos Especiales \$48.311.608 – Superávit
 - ✓ Sistema General de Participaciones \$672.663.398 – Superávit
 - ✓ Regalías \$5.230.120.00- Superávit
 - ✓ Otra Destinación Especifica \$ 178.466.809– Superávit



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
NELSON PAREDES GAITAN
Alcalde Municipal
Carrera 10 Con Calle 10
Zarzal Valle

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 2011, adelantó auditoría especial al cierre fiscal del Municipio de Zarzal, con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2010, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado. 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 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 especial que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque especial 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 auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, 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 Contraloría Auxiliar para Control Financiero y Patrimonial.



ALCANCE DE LA AUDITORÍA

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

Se examinaron las áreas de presupuesto, contabilidad y tesorería (Línea Financiera), en el tema específico del cierre fiscal. Se revisaron las cuentas por pagar, analizando y evaluando los documentos en los cuales se soporta su causación, como también las fuentes de financiación. Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente en el informe preliminar remitido a la entidad dentro del desarrollo de la auditoria, la administración, en la visita realizada a la Entidad, presento documentos con el fin de controvertir los hallazgos.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión en el área, proceso y actividades auditadas, NO cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad. Como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea Financiera

la Administración Municipal Reconoce Déficit Fiscal por (\$265.225.345.41) correspondiente a obligaciones sin fuente de financiación (Consortio Vía Zarzal y Fiduprevisora), originada en una problemática del Estado, toda vez que no hacen llegar los recursos de los respectivos convenios o compromisos dentro de la vigencia en la cual se deben ejecutar.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria, se establecieron dos (2) hallazgos administrativos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe suscribir y entregar a la Contraloría Auxiliar para Control Financiero y Patrimonial, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución vigente, un plan de mejoramiento en el que se establezcan acciones y metas que respondan a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, permitiendo solucionarlas, en el que se indique cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ
Contralor Departamental del Valle del Cauca (e)



3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2011, 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 2010, que incluye la entidad que usted dirige.

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

- Resultado Fiscal:**

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	
23.844.744.166	998.716.309	24.843.460.475	17.183.515.041	4.947.707.132	698.300.973		22.829.523.146	2.013.937.329

En la vigencia de 2010, el Municipio en formo general ejecutó sus gastos de acuerdo con el comportamiento de sus ingresos ejecutados, generando un Resultado Fiscal Positivo de \$ 2.013.937.329, que comparado con el presentado en la vigencia anterior \$711.209.817 muestra un crecimiento de \$1.302.727.512.

- Confrontación Saldos en Tesorería:**

(RECAUDO EN EFECTIVO + RECURSOS DEL BALANCE) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
7.658.723.090	7.677.008.594	18.285.504	0

A los ingresos ejecutados por la Entidad en el 2010 por concepto de recaudos en efectivo mas recursos del balance se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un disponible de \$7.658.723.090, que se comparan con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro \$ 7.677.008.594, restándole los recursos de terceros \$18.285.504 se colige que en tesorería se encuentran los saldos de efectivos resultantes al finalizar la vigencia fiscal de 2010.



- **Respaldo de las Cuentas por Pagar y las Reservas Presupuestales por Fuentes de Financiación:**

	RECURSOS PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL	DEFICIT FUN DECLARADO
ZARZAL								
Cuentas Por Pagar F 26 A			961.972.447	7.322.133	3.978.412.552		4.947.707.132	265.225.345
Reservas Presupuestales F26			230.429.376	7.709.670	460.161.927		698.300.973	
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	33.581.651	51.294.653	2.586.728.393	111.697.959	4.875.420.434	18.285.504	7.677.008.594	
Superavit o Deficit	33.581.651	51.294.653	1.394.326.570	96.666.156	436.845.955	18.285.504	2.031.000.489	265.225.345

Al Evaluarse las Reservas Presupuestales y cuentas por Pagar por fuente de financiación contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se pudieron determinar la existencia de superávit fiscal en Recursos propios \$33.581.651; Fondos Especiales de \$ 51.294.653 SGP. \$1.394.326.570; Regalías \$96.666.156 y Otras Destinaciones Especificas por \$436.845.955, recursos se incorporaron en el presupuesto de la vigencia de 2011 con la Resolución No. 132-005-001 de enero 06 de 2011 constituye las cuentas por pagar por \$4.947.707.133, con el Decreto SGM-150-14-009 de enero 14 de 2011 se constituyen las reservas de apropiación por \$698.300.973 y con el Acuerdo No.304 de marzo 07 de 2011 se adiciona al presupuesto \$2.016.794.304 como recursos del balance como ingresos de capital conservando su destinación; los recursos de terceros \$18.285.504 se giraron a la entidad correspondiente.

El Municipio debe aportar las ejecuciones presupuestales vigencia 2011 donde se certifique la incorporación de los Superávit Fiscales en los presupuestos de la vigencia 2011, hasta tanto se surta este proceso, esta situación se sostiene como un hallazgo administrativo para plan de mejoramiento y seguimiento.

A través del Decreto SGM -150-14-008 de Enero 14 de 2011 la Administración Municipal reconoce Déficit Fiscal de vigencias anteriores por (\$265.225.345.41) correspondiente a obligaciones sin fuente de financiación (Consortio Vía Zarzal-Limonas \$77.000.000 y Fiduprevisora \$188.225.345) que no fueron incorporados en la vigencia 2010, originada en una problemática del Estado, toda vez que no hacen llegar los recursos de los respectivos convenios o compromisos dentro de la vigencia en la cual se deben ejecutar, en tal razón se mantiene como hallazgo administrativo, para plan de mejoramiento y seguimiento.

AVISO DE ADVERTENCIA

El Contralor Departamental del Valle del Cauca en uso de sus atribuciones constitucionales, legales y reglamentarias y, en especial, de las contenidas en el artículo 268 de la Constitución Política desarrollado por el decreto Ley 267 de 2000 en su artículo 5º numeral 7º, extensivos a los contralores departamentales por expresa determinación del inciso 5º del artículo 272 de la Constitución Política, en aras de proteger el patrimonio público y evitar la desviación de recursos que



permitan atender las necesidades básicas de la comunidad vallecaucana ADVIERTE la necesidad de que la entidad incorpore al presupuesto de la siguiente vigencia los superávit o déficit fiscales que se determinen en el ejercicio de cierre fiscal.

Para el caso de los contratos del régimen subsidiado que su ejecución se realice en dos vigencias, deberá contar con la respectiva autorización de vigencias futuras por parte del organismo competente.

- **Seguimiento al Plan de mejoramiento cierre 2009**

En el seguimiento al plan de mejoramiento al proceso auditor cierre de la vigencia 2009, se evidenció que la Entidad incorporó los superávit de 2009 a la ejecución presupuestal de ingresos de la vigencia 2010 como recursos del balance. Por lo tanto se concluye que se cumplió con el plan de mejoramiento en la vigencia 2010.



ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS CON RESPUESTAS – MUNICIPIO DE ZARZAL								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
FINANCIERA								
1	A través del Decreto SGM -150-14-008 de Enero 14 de 2011 la Administración Municipal Reconoce Déficit Fiscal por (\$265.225.345.41) correspondiente a obligaciones sin fuente de financiación (Consortio Vía Zarzal y Fiduprevisora), lo que permite establecer que no se tomaron las acciones correspondientes y no se cumplió con lo establecido en los Artículos 76 y 77 del estatuto orgánico de presupuesto (Decreto 111 DE 1996), dando origen a un presunto hallazgo disciplinario	Es cierto que la administración municipal reconoció déficit fiscales por valor de (\$265.225.345.41 pesos correspondiente a obligaciones sin fuente de financiación (consorcio vía Zarzal-limones y fiduprevisora) debido a que era requisito perfeccionar el contrato siendo necesario dar disponibilidad y registro presupuestal con el fin de solicitar los desembolsos.	El Equipo Auditor Considera que esta observación se origina en una problemática del Estado, toda vez que no hacen llegar los recursos de los respectivos convenios o compromisos dentro de la vigencia en la cual se deben ejecutar, en tal razón archiva el hallazgo disciplinario y lo mantiene como hallazgo administrativo. para plan de mejoramiento y seguimiento. Quedando así: A través del Decreto SGM -150-14-008 de Enero 14 de 2011 la Administración Municipal Reconoce Déficit Fiscal por (\$265.225.345.41) correspondiente a obligaciones sin fuente de financiación (Consortio Vía Zarzal y Fiduprevisora) correspondiente a recursos no girados en la vigencia por el Fonpet.	x				



ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS CON RESPUESTAS – MUNICIPIO DE ZARZAL

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
2	El Municipio debe aportar los documentos correspondientes (Actos Administrativos y ejecuciones presupuestales vigencia 2011) donde se certifique la incorporación de los Superávit y Déficit Fiscales en los presupuestos de la vigencia 2011, hasta tanto se surta este proceso, esta situación se presentara como un presunto hallazgo administrativo.	La administración municipal ha requerido tanto a la fiduciaria S.A., como al fondo nacional de regalías para el desembolso de los recursos que nos han originado el déficit fiscal para proceder a incorporarse el déficit por ser recursos de destinación específica o transferencias y no de recursos propios. Por lo anteriormente expuesto, solicitamos se levante el hallazgo.	La contradicción no corresponde a la observación de la auditoria. Examinado por el equipo auditor la información presentada por el Municipio de Zarzal, se pudo determinar que la entidad con la Resolución No. 132-005-001 de enero 06 de 2011 constituye las cuentas por pagar por \$4.947.707.133, con el Decreto SGM-150-14-009 de enero 14 de 2011 se constituyen las reservas de apropiación por \$698.300.973 y con el Acuerdo No.304 de marzo 07 de 2011 se adiciona al presupuesto \$2.016.794.304 como recursos del balance. Pero la entidad no envió copia de la ejecución presupuestal para verificar su incorporación al presupuesto de la vigencia 2011; por lo tanto se mantiene como hallazgo administrativo para plan de mejoramiento y	x				



ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS CON RESPUESTAS – MUNICIPIO DE ZARZAL								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
			seguimiento. Quedando así: El Municipio debe aportar las ejecuciones presupuestales vigencia 2011 donde se certifique la incorporación de los Superávit Fiscales en los presupuestos de la vigencia 2010.					
	TOTAL			2				



FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS									
Contraloría Auxiliar:		Financiero y Patrimonial							
Sujeto de Control:		MUNICIPIO DE ZARZAL							
Fecha de Evaluación:		Febrero de 2011							
BENEFICIOS:									
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: Incorporación de recursos por superávit y déficit fiscal									
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: recursos existentes en tesorería al 31 de diciembre de 2010, los cuales no apalancaban compromisos u obligaciones, se incorporaron al presupuesto de la siguiente vigencia, conservando su destinación. Como también el Déficit Fiscal Generado en la Vigencia.									
MOMENTOS DEL BENEFICIO:				Antes	X	Durante		Después	
MAGNITUD DEL CAMBIO: Se incorporó al presupuesto de la vigencia fiscal 2011									
	RECURSOS PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL	DEFICIT FUN DECLARADO	
Superávit o Deficit	33.581.651	51.294.653	1.394.326.570	96.666.156	436.845.955	18.285.504	2.031.000.489	265.225.345	
Conceptos				Valor estimado			TOTAL		
Recuperaciones:									
				\$					
Subtotal Recuperaciones (1)							\$		
Ahorros:				\$					
Subtotal Ahorros (2)				\$			\$		
Totales (1) + (2)				\$			\$		
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)									
SOPORTE(S)									
Informe de auditoria modalidad especial									
OBSERVACIONES									
RESPONSABLE: Wilmar Ramirez Saldarriaga									
Contralor Auxiliar				Edgar Orlando Ospina Ospina					
Cargo				Contralor Auxiliar					
Fecha del reporte				Abril de 2011					