

130-19.11

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL -
PRONUNCIAMIENTO DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES
SISTEMA DE RENDICIÓN DE CUENTAS EN LINEA RCL**

**CONCEJO MUNICIPAL DE ZARZAL
2013**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, agosto de 2016
CDVC-SOFP - 210**



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial – Revisión de la Cuenta**

**CONCEJO MUNICIPAL DE ZARZAL
2016**

Contralor Departamental del Valle del Cauca JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL

Director Operativo de Control Fiscal DIEGO MAURICIO LOPEZ VALENCIA

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial AMANDA MADRID PANESSO

Representante Legal Entidad Auditada ARMANDO ORTEGA MAZO

Auditores YANETH GARCÉS THORP
CARLOS ALBERTO MARÍN BECERRA
JOSE OSCAR MERCHAN MEDINA
EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8
3.1 CONTROL DE GESTIÓN	8
3.1.1 Rendición y Revisión de Cuenta	8
3.1.1.1 Planeación	8
3.1.1.2 Presupuesto	9
3.1.1.3 Jurídico	10
3.1.1.4 Tesorería	10
3.1.1.5 Contabilidad	11
4. ANEXOS	12

1. HECHOS RELEVANTES

Según el documento CONPES 3654 del 2010, la Rendición de Cuentas, es la obligación de un actor público o privado de informar y explicar sus acciones a otro(s) que tiene el derecho de exigirla y la posibilidad de imponer algún tipo de sanción por un comportamiento inadecuado o de premiar un comportamiento destacado.

La Rendición de Cuentas se realiza a través de un conjunto de estructuras, prácticas y resultados que permiten a los servidores públicos interactuar con otras instituciones estatales, organismos internacionales, la sociedad civil y los ciudadanos en general.¹

La Cuenta es la información que debe presentar a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, toda persona que administre y/o maneje fondos, bienes y/o recursos públicos, quien asume además la responsabilidad que se derive de sus actuaciones legales, técnicas, contables, financieras y de resultados en el cumplimiento del mandato legal y de la gestión realizada² **informar** es la acción de comunicar, sobre la gestión fiscal desplegada con los fondos, bienes y/o recursos públicos y sus resultados.

El Sistema de Rendición de la Cuenta en Línea – RCL, implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca en la vigencia 2011 para verificar el cumplimiento de la gestión de los sujetos, transformó la rendición de cuentas de un sistema de recepción de información histórica a través de formatos a una rendición por procesos, permitiendo con ello un análisis sistémico para cumplir con el objetivo de facilitar el análisis de los órganos de control.

Materializado desde la vigencia 2012, con periodos de rendición trimestral, ha cambiado la cultura de rendición permitiendo establecer si los sujetos de control al evaluarles la gestión cumplen con los principios de *Economía, Eficiencia y Eficacia* en el *Factor Rendición y Revisión de la Cuenta* una vez analizadas las variables: *Oportunidad en la Rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida*.

¹ Manual Único de Rendición de Cuentas de Cuentas. COMITÉ DE APOYO TÉCNICO DE LA POLÍTICA DE RENDICIÓN DE CUENTAS

² Ley 42 de 1993 Artículo 14º.- La revisión de cuentas es el estudio especializado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario durante un período determinado, con miras a establecer la economía, la eficacia, la eficiencia y la equidad de sus actuaciones.

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctor
ARMANDO ORTEGA MAZO
Presidente Concejo Municipal de Zarzal
Zarzal Valle del Cauca

Asunto: Pronunciamiento sobre la Cuenta e Informes vigencia 2013.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoria Especial a la Revisión de la cuenta e informes a la entidad **Concejo Municipal de Zarzal**, eficiencia, eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado. La revisión 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 revisión de la cuenta e informes 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 Subdirección Operativa Financiero Patrimonial.

ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES

La revisión de la cuenta e informes a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Componente Control de Gestión

Factor: Rendición y Revisión de la Cuenta

Teniendo en cuenta la información recibida a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea y lo rendido a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial se analizaron los siguientes procesos:

- Planeación
- Presupuesto
- Contratación
- Tesorería
- Contabilidad

En el trabajo de auditoría se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de la auditoría, debido a que la información en el Sistema de Rendición de Cuentas en Línea- RCL realizada por el sujeto de control se hizo de manera incompleta, acudiéndose a la información reportada a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial sobre Presupuesto y Tesorería; la información contable es tomada de la rendición física, que sirvió de insumo para el informe financiero y estadístico de la vigencia auditada.

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.

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES

Con base en la calificación total de 91.3 puntos, sobre la Evaluación de Gestión, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, **Fenece** la cuenta de la Entidad Concejo Municipal de Zarzal por la vigencia fiscal correspondiente al año 2013.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: CONCEJO MUNICIPAL DE ZARZAL			
VIGENCIA AUDITADA: 2013			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	91,3	1	91,3
Calificación total		1,00	91,3
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FAVORABLE
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan en el texto del informe.

Control de Gestión

El concepto del Control de Gestión Fiscal es **Favorable**, como consecuencia de la calificación de 91.3 puntos, resultante de ponderar *el factor Rendición y Revisión de la Cuenta*.

EVALUACIÓN FACTORES			
TABLA 1			
CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA: CONCEJO MUNICIPAL DE ZARZAL			
VIGENCIA			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	91,3	1,00	91,3
Calificación total		1,00	91,3
Concepto de Gestión Fiscal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se determinó un (1) hallazgo administrativo.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsane la observación reportada, con acciones y metas que permitan solucionar la observación que se describe 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, en atención al artículo 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 01 de enero 22 de 2016.

Original firmado

JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

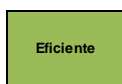
En cumplimiento del PGA 2016, la Contraloría adelantó Auditoría Especial a la Rendición de la Cuenta realizada mediante el Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL de los sujetos de control durante la vigencia 2013.

De acuerdo con la información reportada por la Entidad, se presentan los resultados arrojados en este ejercicio, observando que la calificación obtenida evidencia en oportunidad en la rendición de la cuenta la calificación parcial de 100, mientras que en la suficiencia alcanzó 95,8, indicando que permitió el análisis con limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presenta una calificación de 87,5, justificando que las debilidades evidenciadas no afectan el análisis y la certeza del dictamen emitido. (Ver tabla 1 - 2):

EVALUACIÓN VARIABLES			
ENTIDAD AUDITADA: CONCEJO MUNICIPAL DE ZARZAL			
TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	95,8	0,30	28,8
Calidad (veracidad)	87,5	0,60	52,5
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	91,3

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría



3.1 CONTROL DE GESTIÓN

3.1.1 Rendición y Revisión de Cuenta

3.1.1.1 Planeación

El Concejo Municipal de Zarzal presentó el Plan Estratégico periodo 2012 - 2015, Con dos eje estratégicos: “Concejo comprometido con la calidad y fortalecimiento organizacional”, (ponderación 40%) y “Concejo Deliberante y con Democracia Participativa”, (ponderación 60%).

La entidad reportó en RCL, el Plan Financiero para la vigencia 2013, contenido en el Plan Financiero periodo 2012-2015 (segundo año), siendo coherente con lo reportado en la ejecución presupuestal acumulada de egresos rendida en RCL en cuanto al nombre de los proyectos y su valor inicial.

Presentó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) la estructura programática del Plan estratégico, planteando los objetivos.

En los módulos de RCL, formulación de proyecto, reporte de proyectos de inversión y Plan de Desarrollo – contratos, el concejo municipal no presenta información.

3.1.1.2 Presupuesto

Para la vigencia 2013 la entidad recaudó el 88% de los recursos corrientes presupuestados y no proyectó ni ejecutó recursos de capital.

Para la vigencia 2013 del total de ingresos recaudados un 100% fueron recursos corrientes.

En la ejecución presupuestal de ingresos se observa que el recaudo de ingresos por concepto de Transferencias Municipales alcanzó el 88% de lo presupuestado

En lo que respecta a los gastos se puede observar que la entidad ejecutó un 88% de los gastos de funcionamiento programados.

Se observa, igualmente, que la entidad destinó un 100% del total de sus gastos a funcionamiento, como se ilustra a continuación (Ver cuadro 1).

CUADRO 1
EJECUCIÓN DE GASTOS VIGENCIA 2013

CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	% EJECUCION	% PARTICIPACION	POR EJECUTAR
TOTAL GASTOS	329.237	290.801	88%	100%	38.436
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	329.237	290.801	88%	100%	38.436
GASTOS DE OPERACIÓN	0	0			
DEUDA PÚBLICA	0	0			

Fuente: RCL Rendición de la Cuenta Vigencia 2013

Elaboró: Comisión Auditora

La entidad no ejecutó gastos en inversión.

Se observa que la entidad ejecutó recursos en la vigencia por \$290 millones cuando recaudó \$290 millones.

Durante la vigencia 2013, la entidad efectuó 2 traslados presupuestales.

3.1.1.3 Jurídico

En la ejecución de la presente auditoría y de acuerdo con la información suministrada por el concejo municipal, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de Rendición de Cuentas en Línea de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

En total celebró 8 contratos por valor de \$27 millones distribuidos así:

CUADRO 2
CONTRATACIÓN CONCEJO MUNICIPAL DE ZARZAL VIGENCIA 2013-RCL

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Contratación Directa	4	\$ 13.073.000
Mínima Cuantía	4	\$ 13.986.963
TOTAL	8	\$ 27.059.963

Fuente: RCL Rendición de la Cuenta Vigencia 2013
Elaboró: Comisión Auditora

Analizada la relación de la contratación de la entidad se observó que los objetos de la contratación son coherentes con los procesos misionales de la institución, tales como: Prestación de servicio de Apoyo a la Gestión en el Área de archivo, realizando tareas de Clasificación y Organización de los documentos del archivo de gestión 2013 y la clasificación y digitalización de la información correspondiente a vigencias anteriores, Contrato de compra de suministro de póliza de seguros de manejo sector oficial y pólizas multirriesgo sector público que amparen los bienes del Concejo e igualmente delitos contra la administración municipal, por las pérdidas causadas por los empleados de manejo o sus reemplazantes cuyos cargos y obligaciones impliquen menoscabo de los fondos y bienes de la Corporación.

Del total de la Contratación se observó al tomar una muestra de cinco (5) contratos, que entre otros los contratos No. 001- 002- 003-004 y 005 de 2013 se reportan liquidados en el sistema de rendición RCL.

3.1.1.4 Tesorería

Revisados los saldos de bancos en la información reportada por RCL \$ 0,680 millones y comparados con la columna de saldos por ejecutar en el presupuesto de gastos por \$38 millones, remitido por la entidad a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial, se estableció que los fondos existentes al cierre de la vigencia fiscal 2013, no cubren la totalidad de los saldos de ejecución

presupuestal toda vez que su presupuesto depende de las transferencias que acorde a la categoría del son trasladados por parte de la administración municipal.

3.1.1.5 Contabilidad

Los activos del Concejo Municipal De Zarzal, para la vigencia 2013 decrecieron en 8.67%, los corrientes o disponibles se incrementaron en 5% y los no corrientes decrecieron en 11.78%.

Además se observó que los activos corrientes alcanzaron el 3% del valor total de los activos, mientras los no corrientes alcanzaron el 97% de los mismos.

El pasivo corriente en el año 2012 fue igual a cero, al igual que él no corriente, para la vigencia 2013 el pasivo corriente ascendió a \$0.507 millones, por lo tanto el análisis vertical del ejercicio permite ver el crecimiento de sus pasivos con relación a la vigencia 2012.

Para la vigencia 2013 los pasivos corrientes fueron el 100% del total de pasivos mientras los no corrientes fueron el 0%.

El superávit del ejercicio obtenido por la Entidad en la vigencia del 2013, fue de \$4,398 millones, presentando una variación negativa de 1.81% con relación a la vigencia 2012, cuando el resultado del ejercicio presentó un superávit de \$4,479 millones.

1. Hallazgo Administrativo

La rendición de la cuenta vigencia 2013, realizada por parte del Concejo Municipal del Municipio de Zarzal, *a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, presentó omisión en los datos e inconsistencias que afectaron la suficiencia y calidad de la información reportada.*

El Artículo 15 de la Resolución Reglamentaria 08 de Julio 15 de 2013 de la Contraloría Departamental del Valle de Cauca, establece los mecanismos y la forma de rendir la cuenta a través del sistema de rendición de cuentas en línea - RCL- No obstante la situación presentada por deficiencias de control y monitoreo por parte del responsable de rendir la información e ineficacia de las herramientas de control interno aplicadas para asegurar la calidad de la información han afectado el proceso; impidiendo contar con la información completa al momento de revisar la cuenta, de tal manera que no permitió llevar a cabo un análisis más detallado sobre la gestión y su cumplimiento acorde a las competencias asignadas.

4. ANEXOS

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL REVISION DE LA CUENTA AL CONCEJO MUNICIPAL DE ZARZAL Vigencia 2013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACION					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
1	<p>La rendición de la cuenta vigencia 2013, realizada por parte del Concejo Municipal del Municipio de Zarzal, a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, presentó omisión en los datos e inconsistencias que afectaron la suficiencia y calidad de la información reportada.</p> <p>El Artículo 15 de la Resolución Reglamentaria 08 de Julio 15 de 2013 de la Contraloría Departamental del Valle de Cauca, establece los mecanismos y la forma de rendir la cuenta a través del sistema de rendición de cuentas en línea -RCL- No obstante la situación presentada por deficiencias de control y monitoreo por parte del responsable de rendir la información e ineficacia de las herramientas de control interno aplicadas para asegurar la calidad de la información han afectado el proceso; impidiendo contar con la información completa al momento de revisar la cuenta, de tal manera que no permitió llevar a cabo un análisis más detallado sobre la gestión y su cumplimiento acorde a las competencias asignadas.</p>	<p>La entidad mediante correo electrónico contradice el informe así : Es importante resaltar con respecto a punto 3.1.1.1 Planeación ..." En los módulos de RCL, formulación de proyecto, reporte de proyectos de inversión y Plan de Desarrollo – contratos, el concejo municipal no presenta información..." el programa está diseñado para evaluar la ejecución de proyectos que estén debidamente registrados en el banco de programas y proyectos que corresponden a recursos de inversión y de esta forma NO APLICA para el Concejo, pues como se evidencia en la ejecución no manejamos recursos de inversión y tampoco contamos con banco de programas y proyectos pues es una dependencia del orden municipal. Así mismo la evaluación que realiza se mide con la ejecución en dinero impidiendo que se puedan medir actividades que realiza la Corporación en la parte de control político que es uno de sus ejes y con mayor peso, donde no ejecuta recurso alguno, por lo tanto el inconveniente que se presenta es más del diseño del programa que está planteado para evaluar los proyectos económicos que ejecuta el municipio, razón por la cual se nos presenta dificultad para que sea medido adecuadamente el plan estratégico. Cabe resaltar que la disponibilidad de recursos son mínimos pues corresponden a un limite definido</p>	<p>El equipo auditor analizó la contradicción si bien es cierto que su función administrativa de control político, la planeación estratégica le permite el cumplimiento de su misión, se corrige en el sentido que sus ingresos corresponden a los establecidos en la Ley 617 del 2000 y se ratifica la observación como hallazgo administrativo, debido a que el objetivo es lograr que la entidad mejore en el control y monitoreo al momento de realizar la rendición de cuentas en línea.</p> <p>La entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsane el hallazgo administrativo, con acciones y metas que permitan solucionar la observación que se describe 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 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 01 de enero 22 de 2016.</p>	X					

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL REVISION DE LA CUENTA AL CONCEJO MUNICIPAL DE ZARZAL
Vigencia 2013

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACION					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		por la ley 617 y en alto porcentaje corresponde a honorarios y sueldos por lo que son limitados para demás gastos. Con respecto al punto 3.1.1.4 Tesorería cuando manifiestan "...se estableció que los fondos existentes al cierre de la vigencia fiscal 2013, no cubren la totalidad de los saldos de ejecución presupuestal..." Es necesario entenderlo como entidad agregada que es el Concejo de Zarzal, que tiene una independencia administrativa con ordenación del gasto mas no de generación de ingresos, dependiendo exclusivamente de las transferencias del municipio las cuales van amarradas a los ICLD mas los honorarios, por lo que al termino de cada vigencia siempre van a existir recursos por ejecutar y el saldo de tesorería corresponde a valores a pagar a favor de terceros por descuentos de nomina y lo que no este comprometido presupuestalmente debe ser devuelto a las arcas del municipio, como efectivamente se hace , pues no nos corresponde manejar recursos del balance.							
	TOTAL DE HALLAZGOS			1	0	0	0	0	0