



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
Modalidad Especial**

**CONCEJO MUNICIPAL DE ZARZAL  
2010**

**CDVC-CAFP No 124  
Julio de 2011**



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
Modalidad Especial  
CONCEJO MUNICIPAL 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	ALEXANDER GOMEZ SALAZAR
Auditor	WILMAR RAMIREZ SALDARRIAGA



## **TABLA DE CONTENIDO**

	<b>Pág.</b>
<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>5</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>7</b>



## **1. HECHOS RELEVANTES**

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

- Un resultado fiscal equilibrado de \$0
- Recursos a incorporar en la vigencia del 2010 de \$ 0



## **2. CARTA DE CONCLUSIONES**

Santiago de Cali,

Doctor

**ALEXANDER GOMEZ SALAZAR**

Presidente Honorable Concejo 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 auditoria especial al cierre fiscal del Concejo Municipal 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 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 especial 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 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 auditoria 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 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, cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

#### **Línea Financiera**

Se determino que en tesorería se encuentran los recursos resultantes del ejercicio fiscal de la vigencia, lo que indica que los recursos se vienen manejando a través de los presupuestos, como lo estipula el artículo 345 de la Constitución Política de Colombia.

### **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoria no se establecieron hallazgos.

### **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La entidad no suscribe plan de mejoramiento toda vez que no se generaron hallazgos o fueron desvirtuados en la visita realizada a la Entidad.

**SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ**  
**Contralora Departamental del Valle del Cauca (E)**



### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2011, está Contraloría adelanta Auditoría 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 Apropriacion	Pagos Sin flujo de efectivo	Total Gastos	
266.881.767		266.881.767	259.285.273	7.596.494	0		266.881.767	0

En la vigencia de 2010, la Entidad comprometió sus gastos de acuerdo con el comportamiento de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal equilibrado de \$ 0 comparado con el presentado en la vigencia anterior \$0, muestra un comportamiento objetivo, es de anotar, que la Entidad constituyo Cuentas por Pagar, apalancadas con recursos en tesorería.

- Confrontación Saldos en Tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Disponibilidad Inicial) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
7.596.494	7.978.055	381.561	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 saldo de \$7.596.494 que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro \$ 7.978.055 a este valor se restan los \$381.561 de terceros, presentando diferencia de \$0 se concluye que en tesorería se encuentran los saldos resultantes del ejercicio fiscal de la vigencia.



- **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
<b>CONCEJO MUNICIPAL ZARZAL</b>							
Cuentas Por Pagar F 26 A	7.596.494						7.596.494
Reservas Presupuestales F26							0
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	7.596.494					381.561	7.978.055
Superavit o Deficit	0	0	0	0	0	381.561	381.561

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 determino Superávit en recursos de terceros por \$ 381.561, el cual debe ser girado a la Entidad correspondiente.

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

En el seguimiento al plan de mejoramiento al proceso auditor cierre de la vigencia 2009, La entidad no presento superávit ni déficit por lo tanto no suscribió plan de mejoramiento.