

130 -19.11

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial - Cierre Fiscal**

**MUNICIPIO DE ZARZAL VALLE DEL CAUCA
2014**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Zarzal, 5 de mayo de 2015**

CDVC-SOFP - 23

**INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial – Cierre Fiscal**

**MUNICIPIO DE ZARZAL VALLE DEL CAUCA
2014**

Contralor Departamental del Valle del Cauca ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA

Director Operativo de Control Fiscal JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTES

Responsable de la Entidad LILIANA HINESTROZA SINISTERRA

Representante Legal entidad auditada MARIA ALEJANDRA PERDONO

Auditor WILMAR RAMIREZ SALDARRIAGA

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
3.1. CONTROL DE GESTION	7
3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.	7
3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)	7
3.1.3 Planes de Mejoramiento	7
3.2. CONTROL FINANCIERO	8
3.2.1. Estados Contables.	8
3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)	8
3.2.2.1. Resultado Fiscal.	8
3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.	8
3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería	9
4. ANEXOS	10
ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS	10

1. HECHOS RELEVANTES

El Municipio de Zarzal – Valle del Cauca, en la vigencia fiscal de 2014, presentó el siguiente resultado en materia del Cierre Fiscal:

Se Presentó superávit fiscal de \$2,558.158.060 en las fuentes de: Recursos Propios \$189.162.777; Fondos Especiales \$144.793.212; SGP \$428.728.831; Regalías \$664.532.939; Otras Destinaciones Especificas \$1.130.940.301; los cuales se incorporaron al presupuesto de la vigencia de 2015 con el Acto Administrativo No

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctora
MARÍA ALEJANDRA PERDOMO
Alcaldesa Municipal
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 2015, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial al Municipio de Zarzal, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que administró 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 integral 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 integral 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 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 y Patrimonial.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Se evaluaron los componentes de Control de Gestión y Control Financiero en los factores de rendición y revisión de la cuenta, legalidad presupuestal en la ejecución, planes de mejoramiento, estados contables- efectivo y gestión presupuestal específicamente en el cierre fiscal financiero y presupuestal al término de la vigencia 2014.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión del cierre fiscal, cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

Control Financiero

Se determinó que en el ejercicio del cierre fiscal, la entidad viene ejecutando sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un resultado fiscal por Dos mil Quinientos cincuenta y ocho *Millones* (\$2.558 *Millones*), producto de la validación del cierre, se estableció que el resultado fiscal obedece a la no ejecución en su totalidad de los Recursos Provenientes de: Sistema General de Participaciones, Otras Destinaciones Especificas, Fondos Especiales y regalías , además, del superávit presentado en la fuente de Recursos Propios,

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria se generó un (1) hallazgo Administrativo con connotación Disciplinaria

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe de constituir plan de mejoramiento, toda vez que durante el proceso de auditoría se le configuró un hallazgo administrativo.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA

Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2015, 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 2014.

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

3.1. CONTROL DE GESTION

3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.

Analizada la rendición de la cuenta, se observa que la entidad rindió en forma oportuna y objetiva, por cuanto su preparación y presentación se fundamenta en la identificación y la aplicación homogénea de principios, normas técnicas y procedimientos ajustados a la realidad de la entidad.

3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)

Evaluable el cierre fiscal de 2014, se estableció en el desarrollo del ejercicio del cierre fiscal se genera un resultado fiscal de Dos Mil Quinientos Cincuenta y Ocho Millones (\$2.558 Millones), registrados en las diferentes fuentes que componen el Estado del Tesoro, recursos que fueron incorporados al presupuesto de la siguiente vigencia.

3.1.3 Planes de Mejoramiento

En la validación del Cierre Fiscal Vigencia de 2013 no se conformaron Hallazgos de ningún orden.

Con relación al cierre fiscal de la vigencia 2014, la entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsanen las observaciones reportadas, con acciones y metas que permitan solucionar las observaciones que se describen 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 4 de la Resolución Reglamentaria No. 012 de octubre 8 de 2013, para ser validado por la Oficina de Patrimonial y Financiero

3.2. CONTROL FINANCIERO

3.2.1. Estados Contables.

Analizado el Balance de Prueba con corte al 31 de diciembre de 2014, se nota coherencia con los valores reportados en el Acta de Cierre Fiscal.

3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)

3.2.2.1. Resultado Fiscal.

El Municipio ejecutó ingresos por (\$35.110.638.727) y comprometió gastos por (\$32.552.480.667) generando un Superávit Fiscal de - \$2.558.158,060 como consecuencia. De recursos del Sistema General de Participaciones, Regalías, Otras Destinaciones Específicas que no se ejecutaron en su totalidad y superávit en la fuente de Recursos Propios.

Cuadro 1

MUNICIPIO DE ZARZAL									
Análisis Resultado fiscal									
Vigencia 2014									
Concepto	Ejecución Ingresos			Ejecución Gastos					Resultado
	Recaudo en efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por pagar	Reservas Presupuestales	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
Totales	22.873.282.724	12.237.356.002	35.110.638.726	20.315.124.664	0	0	12.237.356.003	32.552.480.667	2.558.158.059
Fuente: Mpio									

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

Los ingresos ejecutados por la entidad en el 2014 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de (\$2.558.158.060) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro (\$2.558.158.060), Menos los Recursos de Terceros (\$ 0) se determinó en tesorería se encuentran los saldos resultantes del Ejercicio Fiscal de 2014.

Cuadro 2

Sujeto de Control MUNICIPIO DE ZARZAL				
Análisis Confrontación de saldos Presupuesto y Tesorería				
Vigencia 2014				
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad) - Pagos	Estado de Tesorería	Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros)	Depósitos Judiciales u otros	Diferencia
2.558.158.060	2.558.158.060	0	0	0
Fuente: Mpio				

3.2.2.3. 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 por fuente de financiación, contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se determinó superávit fiscal de \$2,558.158.060 en las fuentes de: Recursos Propios \$189.162.777; Fondos Especiales \$144.793.212; SGP \$428.728.831; Regalías \$664.532.939; Otras Destinaciones Especificas \$1.130.940.301, los cuales deben incorporarse como Recursos de Capital en el presupuesto de la vigencia de 2015.

Cuadro 3

Sujeto de Control MUNICIPIO DE ZARZAL				
Análisis Recursos a incorporar				
Vigencia 2014				
Concepto	Estado del Tesoro	Total Cuentas por Pagar y Reservas y Descuentos		Superavit o Deficit
		Reservas presupuestales	Cuentas por pagar	
Recursos Propios	189.162.777			189.162.777
Fondos Especiales	144.793.212			144.793.212
S. G. P	428.728.831			428.728.831
Regalías	664.532.939			664.532.939
Otras D.E	1.130.940.301			1.130.940.301
Deducciones a favor de Terceros	0	0	0	0
Totales	2.558.158.060	0	0	2.558.158.060
Fuente: Mpio				

Hallazgo Administrativo con Connotación Disciplinaria No. 1

La Administración Municipal al 31 de Diciembre de 2014 causo obligaciones por concepto de CESANTIAS REGIMEN ANUALIZADO de \$176.849.382 , las cuales al cierre de la misma no se constituyeron como cuentas por pagar o se declararon como Déficit Fiscal, este valor fue cancelado en la vigencia de 2015 a los Fondos de Cesantías; PORVENIR y Fondo Nacional del Ahorro , con cargo al presupuesto de la vigencia 2015, con este actuar se trasgredieron presuntamente los artículos 14, 15,46 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto)

4. ANEXOS

ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS									
AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE ZARZAL – VALLE DEL CAUCA									
VIGENCIA 2014									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	La Administración Municipal al 31 de Diciembre de 2014 causó obligaciones por concepto de CESANTIAS REGIMEN ANUALIZADO de \$176.849.382, las cuales al cierre de la misma no se constituyeron como cuentas por pagar o se declararon como Déficit Fiscal, este valor fue cancelado en la vigencia de 2015 a los Fondos de Cesantías; PORVENIR y Fondo Nacional del Ahorro con cargo al presupuesto de la vigencia 2015, con este actuar se trasgredieron presuntamente los artículos 14, 15, 46 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto)	No se acepta el hallazgo con connotación disciplinaria, por cuanto no se trasgredió el artículo 15 del decreto 111 de 1996, pues no se realizaron ejecuciones por fuera del presupuesto. Además teniendo en cuenta los esfuerzos financieros y administrativos que esta gerencia ha venido realizando, para este año se viene corrigiendo esta situación en cuanto a las cesantías, tal como lo muestra el Acto administrativo 180.38.07053 donde se realiza el respectivo procedimiento presupuestal. Cabe anotar que la razón de ser de las CESANTIAS REGIMEN ANUALIZADO, es para su oportunidad para el pago a los empleados, procedimiento que se realizó en los tiempos establecidos por la norma. De igual manera es importante manifestarle al órgano de control que no hubo dolo en esta situación, por parte de la alcaldía, pues siempre se ha caracterizado por su transparencia y eficacia en su trasegar, solicitamos reconsiderar la connotación de este hallazgo pues hemos manifestado todas y cada una de las inquietudes que al respecto enuncia el órgano de control	Evaluada la respuesta, el equipo auditor, no la considera pertinente, toda vez, que se pagaron obligaciones correspondientes a la vigencia de 2014, con el presupuesto de la vigencia de 2015. Por tal razón el hallazgo queda en firme	X		X			
TOTAL				1		1			