

130-19.11

**ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA
VIGENCIA 2020”**

A

**MUNICIPIO DE ZARZAL
MARÍA TERESA GIRALDO RENDÓN**

ALCALDESA MUNICIPAL

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, septiembre 2021**

CDVC-SOFP – 27



**ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA
CUENTA VIGENCIAS 2020”**

MUNICIPIO DE ZARZAL

Contralora Departamental del Valle del Cauca

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ

Director Operativo de Control Fiscal

JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditores

DORA POSSO

WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES- Líder

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES	6
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	11
3.1. PLANES DE MEJORAMIENTO	11
3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS	11
3.2.1. Gestión presupuestal	12
3.2.1.1. <i>Ejecución de ingresos</i>	12
3.2.1.2. <i>Ejecución de gastos</i>	17
3.2.1.3. <i>Gestión de la inversión y el gasto</i>	19
3.2.1.4. <i>Gestión contractual</i>	19
3.2.2 Gestión Financiera	21
3.2.2.1 <i>Estados Financieros</i>	21
3.2.2.2. <i>Indicadores financieros</i>	27
3.3. CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMES	30
3.4. PLANES DE MEJORAMIENTO	30
3.5 ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	30
4. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS.	31

1. HECHOS RELEVANTES

Las democracias representativas contemporáneas obligan a los gobernantes a rendir cuentas para así controlar su gestión y garantizar que cumplan con transparencia, honestidad, eficiencia y eficacia con el mandato de los ciudadanos, quienes los eligen y confían que sus representantes administren correctamente los recursos públicos.

La revisión de cuentas es uno de los sistemas de control fiscal, establecido en la Constitución Política de Colombia, reglamentada por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020¹: *“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. Para efecto de la presente Ley se entiende por cuenta el informe acompañado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario.”* También debe informar, acción de comunicar, sobre la gestión fiscal desplegada con los fondos, bienes y/o recursos públicos y sus resultados.

La cuenta que debe presentar a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, toda persona que administre y/o maneje fondos, bienes y/o recursos públicos, puede derivar además la responsabilidad por sus actuaciones legales, técnicas, contables, financieras y de resultados en el cumplimiento del mandato legal y de la gestión realizada.

El sistema de rendición de la cuenta en línea, implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, permite entre otros aspectos, generar cultura de rendición y permite evaluar, entre otros aspectos el control fiscal interno, que permitan establecer si la información se reportó en los plazos establecidos, y los responsables de la rendición aplicaron los procesos y procedimientos necesarios a fin de garantizar la exactitud y que estén completos los datos, reflejen la realidad de la situación financiera, económica y presupuestal de la entidad; para determinar si los sujetos de control al evaluarles la gestión cumplen con los principios de economía, eficiencia y eficacia en el proceso de rendición y al revisarles la cuenta, luego de analizar las variables: oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.

El Control Interno como sistema es el instrumento que armoniza con el control fiscal siendo útil para garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa

¹ Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020 “Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de septiembre 18 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal”

del patrimonio público, presente en todos los procesos, tanto en rendición de cuentas a los usuarios y clientes de la entidad como a los órganos de control, permitiendo anticipar los riesgos y gestionarlos, por ello su enfoque dado en presente en el proceso auditor.

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctora:

MARIA TERESA GIRALDO RENDÓN

Alcaldesa Zarzal Valle del Cauca

Señores

CONCEJO MUNICIPAL

Ciudad

Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencia 2020.

Respetada Dra. Giraldo y señores Concejo Municipal.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Actuación de Fiscalización de Revisión a la Rendición de la Cuenta e informes rendidos por el Municipio de Zarzal Valle, en el sistema de rendición de cuentas en línea (RCL) y otros medios, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso examinado. La revisión incluyó la verificación de las operaciones financieras, administrativas y económicas rendidas, para establecer si 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 conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial – GAT V.2.1 adoptada en el marco de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (E.F.S.) ISSAI, mediante la Resolución Reglamentaria 003 de enero 7 de 2020 en lo pertinente y aplicable y específicamente en la ISSAI 100, 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 de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar el concepto.

Realizamos el proceso auditor de conformidad con la Constitución Política de Colombia, Ley 42 de 1993, Ley 83 de 1993, Ley 80 de 1993, Ley 13 y la Ley 610 de 2000, el Acto Legislativo 04 de 2019 y el Decreto Reglamentario 403 de 2020, las cuales se basan en los principios de auditoría fundamentales ISSAI 100, e incluye elementos sustanciales de la auditoría de cumplimiento de la ISSAI 400 de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores en lo aplicable a rendición de cuentas e informes.

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 Financiera y Patrimonial de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

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:

Se examinó la siguiente área, actividad o proceso

Rendición y Revisión de la Cuenta

Teniendo en cuenta la información habilitada para recibir 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:

GESTIÓN PRESUPUESTAL

- Presupuesto
- Planeación
- Contratación

GESTIÓN ESTADOS FINANCIEROS

- Contabilidad

Por ser significativas las variaciones presentadas entre la vigencia 2020 y 2019 en el Estado de Situación Financiera Individual a diciembre 31 de 2020 del Municipio de Zarzal - Valle del Cauca se analizó, en lo pertinente a Activo Efectivo y

equivalente al efectivo, Cuentas por cobrar, Impuesto predial unificado, Impuesto de industria y comercio e Impuesto de circulación y tránsito, Contribuciones, Propiedad, planta y equipo, y Otros activos. En el pasivo, Préstamos por pagar, Cuentas por pagar, Adquisición de bienes y servicios Transferencias por pagar, Recaudo a favor de terceros y Obligaciones laborales, de los cuales se determina lo siguiente:

En el trabajo de auditoría se presentó limitaciones de desplazamiento afectando el alcance del proceso auditor, por la situación de emergencia de salud que afecta al mundo entero

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 incorporó en el informe, lo que se encontró debidamente soportado.

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, CDVC., con fundamento en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, modificados por el Acto Legislativo 4 de 2019, la Ley 42 de 1993 y el Decreto 403 de marzo 16 de 2020, practicó Actuación de Fiscalización para el Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta e Informes al municipio **de Zarzal y a los puntos de control, Personería y Concejo**, conforme a la facultad discrecional otorgada a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y al cumplimiento de los criterios de justificación para este tipo de actuación, dada la capacidad institucional; evaluando el principio de eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición; los resultados del presupuesto de ingresos y gastos; la calidad y eficiencia del control fiscal interno en el proceso de rendición de la cuenta; el cumplimiento al plan de mejoramiento relacionado con la rendición de la cuenta y el examen de la situación financiera a 31 de diciembre de 2020 en las cuales el concepto sobre las cuentas contables, Efectivo y equivalente al efectivo Cuentas por cobrar, Impuesto predial, Impuesto de Industria y Comercio, Impuesto de circulación y tránsito, Contribuciones, Propiedad, planta y equipo y otros activos, del activo y Préstamos por pagar, Cuentas por pagar, Adquisición de bienes y servicios, Transferencias por pagar, Recaudo a favor de terceros y Obligaciones laborales, del pasivo, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020; así mismo se comprobó que las operaciones financieras, administrativas y económicas fueron realizadas en cumplimiento de las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y su conclusión sobre las cuentas evaluadas permite emitir un concepto sin reserva de las cuentas de presupuesto (ingresos y gastos) y financieras (activos y pasivos) que por los siguientes hechos:

La evaluación del factor rendición y revisión de la cuenta, del componente de gestión del 2020, arrojó una calificación de **94,5 puntos**, que permite a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, emitir **concepto Favorable**, por lo cual **Fenece la Cuenta** de la vigencia 2020, en relación a este pronunciamiento que no incluye los demás componentes y factores, contenidos en la matriz de gestión fiscal, y está supeditado a lo reglamentado por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020, que en el inciso 4º a la letra dice: *"Si con posterioridad a la revisión de cuentas de los responsables del erario aparecieren pruebas de operaciones fraudulentas o irregulares relacionadas con ellas se levantará el fenecimiento y se iniciará el juicio fiscal."* Facultad que tendrá como límite la caducidad y la prescripción establecidas en el artículo 9º de la Ley 610 de 2000, derogado por el artículo 127 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020.

CUADRO 01

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
27 MUNICIPIO DE ZARZAL			
VIGENCIA AUDITADA: 2020			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	94,5	1	94,5
Calificación total		1,00	94,5
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FENECE
Menos de 80 puntos	NO FENECE

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

CONTROL FISCAL INTERNO

Del resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la Entidad en el aplicativo CHIP que es de 3.76, el cual cuantifica un grado adecuado de confianza y calidad de la información contable. El modelo instrumental para el tratamiento integral y la gestión de riesgos, el mapa de riesgos del macroproceso gestión financiera, no incluye los riesgos relacionados con la rendición de la cuenta del área contable.

RELACIÓN DE HALLAZGOS


En el desarrollo de la presente auditoría, se establecieron 2 hallazgos administrativos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoría (SIA) CONTRALORIAS en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe. El plan de mejoramiento debe contener las acciones que se implementarán por parte de la entidad a su cargo, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma respectivo y los responsables de su desarrollo.

La Contraloría Departamental del Valle, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali, D.E



LEONOR ABADÍA BENÍTEZ
Contraloría Departamental del Valle del Cauca

Nota: El presente documento se suscribe con firma autógrafa mecánica, digitalizadas o escaneadas en atención a lo dispuesto en el Artículo 11 del Decreto 491 del 28 de marzo del 2020, expedido por el Gobierno Nacional.

Proyectó: Equipo Auditor

Revisó: Luis Eduardo Rivas Barrios subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

Aprobó: Comité de Calidad del 11 de agosto de 2021

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del Plan de Vigilancia de Control Fiscal (PVCF) 2021, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó Actuación de Fiscalización para el pronunciamiento sobre la revisión a la rendición de la cuenta, realizada mediante el sistema de rendición de cuentas en línea (RCL), de las entidades sujetas de control durante la vigencia 2020.

3.1. PLANES DE MEJORAMIENTO

La entidad no tiene planes de mejoramiento relacionados con el proceso de rendición y la revisión de la cuenta de la vigencia 2018- 2019

3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la Vigencia 2020 de **94,5** en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo **Eficiente**, según los resultados del ejercicio que evidencian en la oportunidad en la rendición de la cuenta el puntaje atribuido de **10,0**, mientras que en suficiencia alcanzó **30,0**, indicando que permitió el análisis con limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **54.5** evidenciando debilidades que afectaron el análisis de la misma. (Ver tabla 1 - 2).

CUADRO 02

27 MUNICIPIO DE ZARZAL			
TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA -VIGENCIA 2020			
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)	100,0	0,30	30,0
Calidad (veracidad)	90,9	0,60	54,5
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	94,5

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

VIGENCIA AUDITADA: 2020

3.2.1. Gestión presupuestal

3.2.1.1. Ejecución de ingresos

En proceso auditor se confrontó la información reportada el aplicativo RCL y los medios utilizados para la elaboración del informe financiero y estadístico de la vigencia citada, donde se evidenció lo siguiente:

CUADRO 03

INGRESOS- VIGENCIA 2020					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO/ RECAUDO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 53.887.071.091	\$ 52.201.165.402	\$ 53.887.071.091	\$ 52.201.165.402	\$ 53.887.071.084	\$ 52.201.165.388

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 04

GASTOS VIGENCIA 2020					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 53.887.071.091	\$ 45.087.191.125	\$ 53.887.071.091	\$ 45.087.191.125	\$ 46.297.585.450	\$ 45.087.191.125

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

De la anterior información, se puede observar que existen diferentes saldos tanto en la Rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Cauca, el CHIP de la Contaduría General de la Nación y la información reportada para el Informe Financiero y estadístico, las diferencias presentadas son de mínimas cuantías, las cuales no generan riesgo para la entidad y para el proceso auditor

Por lo anterior se toma la información del Informe Financiero y estadístico, para el siguiente análisis del presupuesto de Ingresos y Egresos.

- **Aprobación**

Mediante Acuerdo No-499 se expide el presupuesto general de rentas y recursos de capital del gasto de operaciones para la vigencia fiscal 2020 del municipio de Zarzal.

- **Seguimiento y evaluación**

La entidad realiza el seguimiento semestral la ejecución de ingresos y gastos.

Ejecución de ingresos

CUADRO 05

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA 2020		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
TOTAL INGRESOS	53.887.071.091	52.201.165.402	97%
INGRESOS CORRIENTES	47.636.174.147	47.537.203.973	100%
TRIBUTARIOS	20.412.826.669	20.978.962.607	103%
Impuesto Predial Unificado	4.442.000.000	6.429.714.499	145%
Impuesto de Industria y Comercio	9.887.000.000	9.388.886.541	95%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	1.634.000.000	1.370.415.792	84%
Otros Ingresos Tributarios	4.449.826.669	3.789.945.775	85%
NO TRIBUTARIOS	1.234.000.002	964.172.685	78%
Tasas	80.000.000	55.830.932	70%
Multas y Sanciones	861.000.000	612.312.766	71%
Contribuciones	0	0	
Otros No Tributarios	293.000.002	296.028.987	101%
TRANSFERENCIAS	25.989.347.476	25.594.068.681	98%
Transferencias para Funcionamiento	1.188.869.584	1.133.191.300	95%
Del Nivel Nacional	994.869.584	994.869.584	100%
S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	994.869.584	994.869.584	100%
Otras Transferencias de la Nación	0	0	
Del Nivel Departamental	194.000.000	138.321.716	71%
De Vehículos Automotores	194.000.000	138.321.716	71%
Otras Transferencias del Departamento	0	0	
Otras Transferencias para Fmiento	0	0	
Transferencias para Inversión	24.800.477.892	24.460.877.381	99%
Del Nivel Nacional	22.415.117.756	22.075.517.245	98%
Sistema General de Participaciones	12.261.341.928	12.261.341.929	100%
Educación	855.236.465	855.236.465	100%
Salud	8.824.286.063	8.824.286.063	100%
Agua Potable y Saneamiento Básico	1.239.211.233	1.239.211.234	100%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.236.480.767	1.236.480.767	100%
Otras del S.G.P.	106.127.400	106.127.400	100%
FOSYGA y ETESA	9.741.276.096	9.566.945.116	98%
Otras Transferencias de la Nación	412.499.732	247.230.200	60%
Del Nivel Departamental	2.385.360.136	2.385.360.136	100%
Del Nivel Municipal	0	0	
Otras Transferencias para Inversión	0	0	
INGRESOS DE CAPITAL	6.250.896.944	4.663.961.429	75%
Recursos del Balance	3.905.109.144	3.905.109.144	100%
Superavit Fiscal	3.905.109.144	3.905.109.144	100%
Cancelación de Reservas	0	0	
Recursos de Crédito	0	0	
Interno	0	0	
Externo	0	0	
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	2.345.787.800	758.852.285	32%

Fuente: Presupuesto.
Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2020, se ejecutó en 97% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$47.637 millones su ejecución fue del 100%, ingresos de capital su ejecución fue del 75% y los tributarios el 103%, impuesto predial unificado el 145%.

CUADRO 6
COMPORTAMIENTO DE INGRESOS 2020

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA 2020		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Participación
TOTAL INGRESOS	53.887.071.091	52.201.165.402	100%
INGRESOS CORRIENTES	47.636.174.147	47.537.203.973	91%
TRIBUTARIOS	20.412.826.669	20.978.962.607	40%
Impuesto Predial Unificado	4.442.000.000	6.429.714.499	12%
Impuesto de Industria y Comercio	9.887.000.000	9.388.886.541	18%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	1.634.000.000	1.370.415.792	3%
Otros Ingresos Tributarios	4.449.826.669	3.789.945.775	7%
NO TRIBUTARIOS	1.234.000.002	964.172.685	2%
Tasas	80.000.000	55.830.932	0%
Multas y Sanciones	861.000.000	612.312.766	1%
Contribuciones	0	0	0%
Otros No Tributarios	293.000.002	296.028.987	1%
TRANSFERENCIAS	25.989.347.476	25.594.068.681	49%
Transferencias para Funcionamiento	1.188.869.584	1.133.191.300	2%
Del Nivel Nacional	994.869.584	994.869.584	2%
S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	994.869.584	994.869.584	2%
Otras Transferencias de la Nación	0	0	0%
Del Nivel Departamental	194.000.000	138.321.716	0%
De Vehículos Automotores	194.000.000	138.321.716	0%
Otras Transferencias del Departamento	0	0	0%
Otras Transferencias para Fmiento	0	0	0%
Transferencias para Inversión	24.800.477.892	24.460.877.381	51%
Del Nivel Nacional	22.415.117.756	22.075.517.245	105%
Sistema General de Participaciones	12.261.341.928	12.261.341.929	191%
Educación	855.236.465	855.236.465	9%
Salud	8.824.286.063	8.824.286.063	644%
Agua Potable y Saneamiento Básico	1.239.211.233	1.239.211.234	33%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.236.480.767	1.236.480.767	128%
Otras del S.G.P.	106.127.400	106.127.400	190%
FOSYGA y ETESA	9.741.276.096	9.566.945.116	18%
Otras Transferencias de la Nación	412.499.732	247.230.200	47%
Del Nivel Departamental	2.385.360.136	2.385.360.136	4,57
Del Nivel Municipal	0	0	0%
Otras Transferencias para Inversión	0	0	0%
INGRESOS DE CAPITAL	6.250.896.944	4.663.961.429	9%
Recursos del Balance	3.905.109.144	3.905.109.144	7%
Superavit Fiscal	3.905.109.144	3.905.109.144	8%
Cancelación de Reservas	0	0	0%
Recursos de Crédito	0	0	0%
Interno	0	0	
Externo	0	0	
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	2.345.787.800	758.852.285	3%

Fuente: Presupuesto.
Elaboró: Equipo Auditor

Los ingresos corrientes su participación fue del 91% de los ingresos totales, los ingresos de capital representan el 9%, los tributarios el 40%, las transferencias el 49%.

CUADRO 7

VARIACIÓN DE INGRESOS -2020

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA -2019-2020		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variación
TOTAL INGRESOS	51.518.074.291	52.201.165.402	1,33%
INGRESOS CORRIENTES	45.642.012.260	47.537.203.973	4,15%
TRIBUTARIOS	19.671.727.160	20.978.962.607	6,65%
Impuesto Predial Unificado	4.357.346.413	6.429.714.499	47,56%
Impuesto de Industria y Comercio	10.073.905.327	9.388.886.541	-6,80%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	1.640.028.000	1.370.415.792	-16,44%
Otros Ingresos Tributarios	3.600.447.420	3.789.945.775	5,26%
NO TRIBUTARIOS	1.167.387.071	964.172.685	-17,41%
Tasas	64.409.227	55.830.932	-13,32%
Multas y Sanciones	779.337.303	612.312.766	-21,43%
Contribuciones	0	0	
Otros No Tributarios	323.640.541	296.028.987	-8,53%
TRANSFERENCIAS	24.802.898.029	25.594.068.681	3,19%
Transferencias para Funcionamiento	1.325.683.667	1.133.191.300	-14,52%
Del Nivel Nacional	1.158.955.307	994.869.584	-14,16%
S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	1.158.955.307	994.869.584	-14,16%
Otras Transferencias de la Nación	0	0	
Del Nivel Departamental	166.728.360	138.321.716	-17,04%
De Vehículos Automotores	166.728.360	138.321.716	-17,04%
Otras Transferencias del Departamento	0	0	
Otras Transferencias para Fomento	0	0	
Transferencias para Inversión	23.477.214.362	24.460.877.381	4,19%
Del Nivel Nacional	21.168.969.763	22.075.517.245	4,28%
Sistema General de Participaciones	12.208.821.688	12.261.341.929	0,43%
Educación	1.077.383.463	855.236.465	-20,62%
Salud	8.395.640.763	8.824.286.063	5,11%
Agua Potable y Saneamiento Básico	1.192.545.348	1.239.211.234	3,91%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.543.252.114	1.236.480.767	-19,88%
Otras del S.G.P.	0	106.127.400	
FOSYGA y ETESA	8.654.818.821	9.566.945.116	10,54%
Otras Transferencias de la Nación	305.329.254	247.230.200	-19,03%
Del Nivel Departamental	2.308.244.599	2.385.360.136	3,34%
Del Nivel Municipal	0	0	
Otras Transferencias para Inversión	0	0	
INGRESOS DE CAPITAL	5.876.062.031	4.663.961.429	-20,63%
Recursos del Balance	4.239.232.168	3.905.109.144	-7,88%
Superavit Fiscal	4.239.232.168	3.905.109.144	-7,88%
Cancelación de Reservas	0	0	
Recursos de Crédito	0	0	
Interno	0	0	
Externo	0	0	
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	1.636.829.863	758.852.285	-53,64%

Fuente: Presupuesto.
Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2020, presentó una variación del 1,33%, con respecto al 2019, entre otros aspectos significativos se destaca que los ingresos corrientes variaron en un 4,15%, ingresos de capital variaron en un -20,63%, predial unificado aumento en un 47,56%, sobretasa a la gasolina, disminuyo en un -16,44%.

CUADRO 8

Concepto	Vigencia 2020
ingresos	52.201.165.402
ingresos corrientes	47.537.203.973
Indicador	91%

Fuente: Presupuesto
Elaboró: Equipo Auditor

Los indicadores evidencian que para la vigencia 2020, el Municipio de Zarzal, dependió de los ingresos corrientes, el cual representa el 91% de los ingresos totales

3.2.1.2. Ejecución de gastos

CUADRO 9

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA 2020			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	% Participación
GASTOS TOTALES	53.887.071.091,05	45.087.191.125,23	84%	100%
FUNCIONAMIENTO	17.412.050.233,52	12.788.268.530,47	73%	28%
Gastos de Personal	8.484.250.230,00	7.947.470.780,00	94%	18%
Gastos Generales	1.898.024.698,00	1.125.203.414,47	59%	2%
Transferencias	5.128.012.171,52	1.845.611.383,00	36%	4%
Pensiones	2.362.600.601,52	506.256.124,00	21%	4%
A Fonpet	1.400.000.000,00	0,00	0%	0%
A Organismos de Control	644.182.570,00	618.126.259,00	96%	1%
Personería	166.182.570,00	165.452.158,00	100%	1%
Concejo	478.000.000,00	452.674.101,00	95%	1%
Otras Transferencias	721.229.000,00	721.229.000,00	100%	2%
Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento	0,00	0,00		0%
Otros Gastos de Funcionamiento	1.901.763.134,00	1.869.982.953,00	98%	4%
SERVICIO DE LA DEUDA	820.211.648,10	610.925.283,33	74%	1%
Amortización	470.444.662,10	280.233.013,88	60%	1%
Intereses	349.766.986,00	330.692.269,45	95%	1%
GASTOS DE INVERSION	35.654.809.209,43	31.687.997.311,43	89%	70%
Educación	2.864.222.224,98	1.291.800.502,00	45%	3%
Salud	21.834.720.502,35	21.496.206.687,95	98%	48%
Agua Potable	1.754.225.458,74	1.234.638.567,00	70%	3%
Vivienda	1.681.522.673,02	938.077.459,60	56%	7%
Vías	1.976.109.228,97	1.608.764.944,91	81%	4%
Recreación y Deportes	498.593.631,00	498.592.431,00	100%	4%
Otros Sectores	5.045.415.490,37	4.619.916.718,97	92%	58%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión				

Elaboró: Equipo Auditor
Fuente: Presupuesto

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue del 84%, funcionamiento con el 73%, gastos de personal 94%, inversión el 89%.

Se evidenció que la apropiación con mayor participación en presupuesto ejecutado en la vigencia auditada, se refleja en los gastos de inversión, la cual materializa la misión de establecida por la ley.

- Deuda Pública

La entidad para la vigencia 2020, ejecuto el 74% de la deuda publica presupuestada para la vigencia, el cual representa el 1% de los gastos ejecutados.

VARIACIÓN DE GASTOS 2019-2020

CUADRO 10

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIAS 2019 2020		
	PRESUPUESTO EJECUTADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Variacion
GASTOS TOTALES	49.498.663.376,07	45.087.191.125,23	-9%
FUNCIONAMIENTO	14.354.434.317,86	12.788.268.530,47	-11%
Gastos de Personal	8.480.691.081,00	7.947.470.780,00	-6%
Gastos Generales	2.321.658.826,63	1.125.203.414,47	-52%
Transferencias	2.292.648.868,26	1.845.611.383,00	-19%
Pensiones	845.920.174,83	506.256.124,00	-40%
A Fonpet	243.437.765,00	0,00	-100%
A Organismos de Control	608.290.928,43	618.126.259,00	2%
Personería	157.332.488,43	165.452.158,00	5%
Concejo	450.958.440,00	452.674.101,00	0%
Otras Transferencias	595.000.000,00	721.229.000,00	21%
Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento	0,00	0,00	
Otros Gastos de Funcionamiento	1.259.435.541,97	1.869.982.953,00	48%
SERVICIO DE LA DEUDA	644.881.809,48	610.925.283,33	-5%
Amortización	280.233.013,88	280.233.013,88	0%
Intereses	364.648.795,60	330.692.269,45	-9%
GASTOS DE INVERSION	34.499.347.248,73	31.687.997.311,43	-8%
Educación	1.879.613.385,00	1.291.800.502,00	-31%
Salud	19.449.640.315,63	21.496.206.687,95	11%
Agua Potable	1.100.739.481,00	1.234.638.567,00	12%
Vivienda	439.900.000,00	938.077.459,60	113%
Vías	973.958.233,00	1.608.764.944,91	65%
Recreación y Deportes	629.036.968,00	498.592.431,00	-21%
Otros Sectores	10.026.458.866,10	4.619.916.718,97	-54%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión			

Elaboró: Equipo Auditor

Fuente: Presupuesto

La variación de los gastos del Municipio de Zarzal Valle para la vigencia 2020 fue de -9% con respecto a la vigencia anterior, gastos de personal el -6%, funcionamiento el -11%, gastos generales el -52%, inversión el -8%, con referencia a la vigencia anterior.

3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

Gestión del Plan de Desarrollo

Mediante Acuerdo No 512 se adoptó el plan de desarrollo del Municipio de Zarzal Valle 2020-2023, denominado así "TRABAJANDO ZARZAL PROGRESANDO-EQUITATIVO- PROGRESISTA Y UN GOBIERNO PARA SERVIR".

CUADRO 11

TRABAJANDO ZARZAL PROGRESANDO- EQUITATIVO- PROGRESISTA Y UN GOBIERNO PARA SERVIR				
EJES	PROGRAMAS	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
BGO	BUEN GOBIERNO	3.48	8	19
DAS	DESARROLLO AMBIENTAL SOSTENIBLE	2.20	3	10
DSI	DESARROLLO SOCIAL INCLUYENTE	80.19	26	43
EDE	EMPLEO Y DESARROLLO ECONOMICO	14.13	5	17

Fuente: RCL.

Elaboró: Equipo Auditor

Se observó que presentó en el aplicativo de Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, su estructura programática del Plan Estratégico considerando cuatro ejes, terminando en programa, con sus metas de resultado y con los correspondientes indicadores.

Se examinó el contenido de Plan de Desarrollo de la vigencia 2020-2023, donde se observaron los programas, en el cual se incluyeron las metas y actividades.

3.2.1.4. Gestión contractual

Con fundamento en la información rendida por el Municipio de Zarzal Valle, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se determinó que la entidad celebró 344 contratos por \$ 11.105 millones distribuidos así:

CONTRATACIÓN 2020

CUADRO 12

MUNICIPIO DE ZARZAL – VIGENCIA 2020			
MODALIDA	CANTIDAD	VALOR	%
Atípicos	1	\$ 224.500.000	2%
Compraventa	17	\$ 489.347.455	4%
Contrato de Consultoría	7	\$ 512.916.251	5%
Contrato de Consultoría	1	\$ 5.700.000	0%
Contrato de Obra	11	\$ 2.050.949.303	18%
Contrato de Prestación de Servicios	285	\$ 6.445.184.020	58%
Suministro	16	\$ 641.839.826	6%
Suministro	1	\$ 634.706.400	6%
Suministros	5	\$ 100.373.770	1%
TOTAL	344	\$ 11.105.517.025	100%
Fuente RCL			

Elaboró: Equipo Auditor

Contratación Reportada en el SECOP

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, el municipio de Zarzal, reportó en el SECOP un total de 367 procesos por \$ 10.778. millones, distribuidos así:

CUADRO 13

SECOP -2020		
Modalidad	Cantidad	Valor
Licitacion	2	\$ 1.129.140.000
Concurso de Meritos	9	\$ 561.290.913
Selección Abreviada	12	\$ 1.562.642.226
Contratación Directa	275	\$ 6.362.223.975
Contratacion Mimina cuantia	69	\$ 1.162.931.292
Total	367	\$ 10.778.228.406
Fuente Secop		

Elaboró: Equipo Auditor

Análisis comparativo RCL – SECOP vigencia 2020:

COMPARATIVO CONTRATACIÓN REPORTE RCL- SECOP -2020

CUADRO 14

RCL	SECOP	Diferencia
344	367	23
\$ 11.105.517.025	\$ 10.778.228.406	-\$ 327.288.619

Fuente Rcl y Secop

Elaboró: Equipo Auditor

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, el Municipio de Zarzal Valle, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 334 contratos \$11.105 millones, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 367, contratos por \$10.778 millones, evidenciándose una diferencia en los valores reportados de la contratación, por \$ 327 millones que equivale 23 contratos.

3.2.2 Gestión Financiera

3.1.2.1 Estados Financieros

A través de la información reportada de la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial, el Balance General comparado con A través de la información reportada a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial, el Balance General, y la reportada en el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP de la Contaduría General de la Nación comparado con corte al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, la administración afirma que sus estados de situación financiera comparativos presentaron los siguientes resultados:

CUADRO 15

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS				
VIGENCIAS 2019 - 2020				
ENTIDAD: MUNICIPIO DE ZARZAL				
(Cifras en pesos)				
CONCEPTO	VIGENCIA 2019	VIGENCIA 2020	VARIACION %	PARTICIP. 2020
ACTIVO				
CORRIENTE	30.962.582.975	46.109.313.370	48,92%	31%
NO CORRIENTE	77.739.322.949	104.165.765.446	33,99%	69%
TOTAL ACTIVO	108.701.905.924	150.275.078.816	38,25%	100%

PASIVO				
CORRIENTE	18.878.586.085	20.797.344.980	10,16%	65%
NO CORRIENTE	7.946.788.470	11.379.176.120	43,19%	35%
TOTAL PASIVO	26.825.374.555	32.176.521.100	19,95%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA	82.215.956.102	82.215.956.102	0,00%	70%
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	-12.846.452.198	28.269.698.723	-320,06%	24%
RESULTADO DEL EJERCICIO	12.507.027.465	7.612.902.891	-39,13%	6%
TOTAL PATRIMONIO	81.876.531.369	118.098.557.716	44,24%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	108.701.905.924	150.275.078.816	38,25%	
INGRESOS OPERACIONALES	23.401.603.654	28.662.091.919	22,48%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	0	0	#¡DIV/0!	0%
GASTOS OPERACIONALES	45.250.342.800	45.092.425.033	-0,35%	157%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	-21.848.739.146	-16.430.333.114	-24,80%	-57%
INGRESOS NO OPERACIONALES	34.355.766.610	28.136.909.223	-18,10%	-171%
GASTOS NO OPERACIONALES			0,00%	0%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	34.355.766.610	28.136.909.223	-18,10%	100%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	12.507.027.464	11.706.576.109	-6,40%	41%

Fuente: Estados Financieros Comparativos.

Elaboró: Equipo Auditor

Los Activos del municipio de Zarzal de la vigencia 2020 fueron de \$150.275 millones, con un incremento de \$41.573 millones, el 38.25% con respecto al 2019, donde el Activo Corriente con \$46.109 millones, aumentó en 48.92%, el cual estableció el 31% del Activo; los Activos No Corrientes con \$104.166 millones, aumentaron en un 33.99% y establecieron el 69% en el total de los activos de la vigencia 2020.

El total del Pasivo de la vigencia 2020 se estableció en \$32.177 millones, se incrementa en \$ 26.793 millones, un 19.95% con respecto a la vigencia anterior, los Pasivos Corrientes con \$20.797 millones incrementa en un 10.16% estableciendo el 64.64% del total de los pasivos, los Pasivos No Corrientes \$11.379 millones incrementan en 19.94% estableciendo el 35.36% del total de los pasivos de la vigencia 2020.

En la vigencia 2020 el Patrimonio fue de \$118.098 millones, aumenta un 44.24% con relación al 2019, la Hacienda Pública es de \$82.216 millones no refleja comportamiento, constituyendo el 70% del patrimonio, el patrimonio Institucional de \$28.270 millones, disminuye en un 320.06% constituyendo el 24% y el resultado del ejercicio fue de \$7.613 millones disminuye en un 39.13%, el cual estableció un 6% del Patrimonio.

Se revisaron selectivamente, del Activo las cuentas de Efectivo y equivalente al efectivo, Cuentas por cobrar, Impuesto predial y complementario, Industria y comercio e Impuesto de circulación y tránsito, Contribuciones, Propiedad, planta y equipo y Otros activos; y del pasivo, Préstamos por pagar, Cuentas por pagar, Adquisición de bienes y servicios, Transferencias por pagar, Recursos a favor de terceros y Obligaciones laborales, al ser significativas en valores y variaciones presentadas al comparar las vigencias 2020-2019 y a su concurrencia en los totales, de las cuales se determina lo siguiente:

Activo:

El saldo del activo de la Entidad de \$150.275 millones, está constituido por: Efectivo y equivalente al efectivo \$10.797 millones, Inversiones e instrumentos derivados \$830 millones, Cuentas por Cobrar \$34.482 millones, Propiedad, planta y equipo \$60.404 millones, Bienes de uso público e históricos y culturales \$27.366 millones y Otros activos \$16.396 millones.

Efectivo y equivalente al efectivo: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$10.797 millones incrementa en 60.42% con respecto a la vigencia anterior, constituye el 7.18% de los activos y se desagrega en: Depósitos en instituciones financieras \$10.474 millones, Efectivo de uso restringido \$0.110 millones y Fondos en tránsito cuenta corriente \$323 millones.

Depósitos en instituciones financieras: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$10.474 millones, incrementa en \$6.200 millones, un 145.17% con respecto a la vigencia anterior, representa el 97.00% del efectivo y se desagrega: en \$9.296 millones. Cuentas corrientes que incrementan en un 218.94%, \$670 millones en Cuentas de ahorro que disminuyen en un 28.29%, \$254 millones en Depósitos simples que incrementan en un 100%, \$246 millones en Depósitos para fondos de solidaridad y redistribución del ingreso que disminuyen en 42.07% y \$8 millones en Otros depósitos en instituciones financieras que incrementan en un 100%.

Fondos en tránsito: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$323 millones, incrementa en un 100% respecto a la vigencia 2019, representa el 2.99% del efectivo y corresponde a consignaciones pendientes por identificar reflejados en la cuenta 1120.

Cuentas por Cobrar: El saldo reflejado a diciembre 31 de 2020 es de \$34.482 millones, incrementan en \$8.623 millones, un 33.35% con respecto a la vigencia 2019, de \$25.859 millones en el 2019 pasa a \$34.483 millones en el 2020 y representa el 22.95% de los activos. Están integradas por: Impuestos por cobrar, retención en la fuente y anticipo de impuestos por \$11.915 millones, Contribuciones, tasas e Ingresos no tributarios por \$20.138 millones, Transferencias por cobrar \$2.429 millones y Otras cuentas por cobrar por \$0.535 millones.

Impuestos, retención en la fuente y anticipo de impuestos: El saldo reflejado a diciembre 31 de 2020, es de \$11.915 millones, disminuye en \$681 millones, 6.06% con respecto a la vigencia 2019, representa el 34.55% de las cuentas por cobrar y el 7.90% de los activos. Están integradas por: Impuesto predial unificado \$10.660, Impuesto de industria y comercio \$119 millones, Impuesto de avisos y tableros \$11 millones, Delineación urbanística y aprobación de planos \$19 millones y Circulación y tránsito \$1.106 millones.

Impuestos Predial Unificado: \$10.660 millones es el saldo a diciembre 31 de 2020, refleja un incremento de \$ 541 millones, el 5.35% con respecto a la vigencia 2019 al pasar de \$10.119 millones en el 2019 a \$10.660 millones en el 2020 y representan el 89.47% de los impuestos por cobrar y el 7.09% de los activos y se desagrega en: Predial unificada vigencia actual \$3.527 millones y vigencia anterior \$7.133 millones.

Impuesto de Industria y comercio: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$119 millones, incrementa en \$56 millones, un 88.81% con respecto al 2019, representa el 1.00% de los impuestos por cobrar y se desagrega en vigencia actual \$64 millones y vigencia anterior \$55 millones.

Impuesto de circulación y tránsito: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$1.106 millones, incrementa en \$62 millones, un 5.95% con respecto al 2019, representa el 9.29% de los impuestos por cobrar.

Contribuciones, Tasas e Ingresos no tributarios: De \$20.138 millones es el saldo a diciembre 31 de 2020, incrementa en un \$6.930 millones, 50.55% con respecto a la vigencia anterior, representa el 58.40% de las cuentas por cobrar y está constituido por: Tasas \$241 millones que se incrementa \$0.9 millones con respecto al 2019, Multas \$10.924 millones, incrementa en \$6.093 millones, un 126.11% con respecto a la vigencia anterior e Intereses \$8.973 millones, incrementa en \$ 836 millones, 10.28%.

Del análisis efectuado a las Rentas por cobrar e ingresos no tributarios, se determina que, aunque el Municipio ha realizado gestiones de cobro para el recaudo de cartera, éstas no han sido suficientes, pues en los estados financieros a diciembre 31 de 2020 se reflejan saldos importantes en los impuestos por cobrar, multas e intereses por cobrar, lo que amerita que el municipio incremente estrategias para recuperación de cartera.

Propiedad Planta y Equipo: El saldo es de \$60.404 millones a diciembre 31 de 2020, después de depreciación acumulada de \$8.378 millones, incrementa en \$24.944 millones, un 70.35% con respecto al 2019 y representa el 40.19% del total de los activos. Está integrado por: Terrenos \$10.598 millones, Propiedades, planta y equipo en tránsito \$80 millones, Edificaciones \$49.716 millones, Plantas, ductos y túneles \$3.047 millones, Redes, líneas y cables \$1.943 millones, Maquinaria y equipo \$316 millones, Muebles, enseres y equipo de oficina \$901 millones, Equipo de comunicación y computación \$964 millones, Equipo de transporte \$821 millones y Bienes de arte y cultura \$396 millones. El incremento presentado en este grupo obedece principalmente a la depuración de los bienes muebles, avalúo técnico de los bienes inmuebles y a la adquisición de muebles, enseres y equipo de oficina y computación.

Otros Activos: El saldo es de \$16.396 millones a diciembre 31 de 2020, después de una amortización acumulada de los intangibles, incrementan en \$1.509 millones, un 10.13% con respecto a la vigencia anterior y representa el 10.91% del total de los activos. Está integrado por: Plan de activos para beneficio a los empleados a largo plazo \$162 millones, Plan de activos para beneficios posempleo \$15.284 millones, Bienes y Servicios pagados por anticipado \$16 millones que corresponden al pago de seguros y pólizas de manejo, Recursos entregados en administración \$514 millones. Derechos en fideicomiso \$289, Intangibles \$364 millones. El saldo más representativo de este grupo lo constituye el Plan de activos para beneficios posempleo por \$15.284 millones y corresponde a los recursos entregados al fonpet para el pago de pasivo pensional.

Pasivo.

El saldo a diciembre 31 de 2020 de los pasivos es de \$32.176 millones, incrementan en \$55.351 millones, un 19.95% con respecto al 2019, al pasivo corriente pertenece \$20.797 millones a l no corriente \$11.379 millones, está compuesto por: Préstamos por pagar \$2.312 millones, Cuentas por pagar \$2.144 millones , Obligaciones laborales \$18.653 millones y Provisiones por litigios y demandas \$9.067 millones.

Préstamos por pagar: Con saldo a diciembre 31 de \$2.312 millones, disminuye en \$202 millones, un 8.03%, representa el 7.19% de los pasivos y corresponde a

financiamiento interno de largo plazo, obligación financiera que posee el municipio con Alianza Fiduciaria la que se cancela con recursos de SGP saneamiento básico. El 55% del SGP pignorado para el pago de ésta con un abono a capital de \$70.058.253,47 más intereses; con un interés del IPC + 11 % E.A con prioridad de pagos trimestrales. Durante la vigencia 2020 se canceló el valor de \$ 280.233.013.47 por concepto de amortización.

Cuentas por pagar: Con saldo de \$2.145 millones a diciembre 31 de 2020, se incrementa en \$1.775 millones, un 480.76%, de \$369 millones en el 2019, pasa a \$2.145 millones en el 2020, representa el 6.67% de los pasivos y se desagrega en: Adquisición de bienes y servicios \$992 millones, Transferencias por pagar \$328 millones, Recursos a favor de terceros \$687 millones, Subsidios asignados \$10 millones, Retención en la fuente e impuesto de timbre \$121 millones y Otras cuentas por pagar \$6 millones.

Adquisición de bienes y servicios: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$992 millones, incrementa en \$887 millones, un 846.02% con respecto a la vigencia 2019, representa el 46.27% de las cuentas por pagar.

Transferencias por pagar: De \$328 millones es el saldo presentado a diciembre 31 de 2020, se incrementa en un 100%, representa el 15.30% de las cuentas por pagar y corresponde a porcentaje ambiental.

Recursos a favor de terceros: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$687 millones, incrementa en \$611 millones, un 803.92% con respecto a la vigencia 2019, representa el 32.02% de las cuentas por pagar y corresponde, entre otras, a estampillas, sobretasa ambiental y sobretasa ambiental impuesto predial.

Obligaciones Laborales: A diciembre 31 de 2020 presentan un saldo de \$18.653 millones, incrementa en \$2.657 millones, un 16.61% con respecto a la vigencia anterior y representa el 57.97% de los pasivos. Se desagrega en: Beneficio a los empleados a corto plazo \$929 millones que incrementa en un 32.98% y Beneficio posempleo – pensiones \$17.724 millones que incrementa en \$2.427 millones, un 15.87% y corresponde a saldos del plan de beneficio a los empleados para futuras pensiones, basado en lo establecido en la página del Fonpet en el Ministerio de Hacienda, estos fueron ajustados con corte a diciembre 31 de 2020 y representa el dinero con que cuenta el municipio para cubrir futuras pensiones.

Del análisis efectuado a las cuentas anteriormente mencionadas se pudo determinar que los Estados Financieros a diciembre 31 de 2020 presentados por el Municipio de Zarzal., están acorde con los lineamientos dados por la Contaduría General de la Nación – CGN conforme a lo señalado en el marco normativo para las entidades

de gobierno adoptado por la Resolución 414, el Manual de Políticas Contables adoptado por la Entidad; por lo que se concluye que los procedimientos efectuados para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, en lo cualitativo y cuantitativo son consistentes con las gestiones adelantadas, hechos, normatividad vigente y políticas contables establecidas por la Entidad.

También se deduce que el municipio observa las medidas adecuadas de Control Interno Contable para el registro de la información, así como las pertinentes para la conservación y custodia de sus bienes. El resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la Entidad en el aplicativo CHIP es de 3.76 lo que cuantifica un adecuado grado de confianza y calidad de la información contable pública y soporta un juicio respecto a la gestión contable

Impacto Pandemia Covid-19 Vigencia 2020

La administración Municipal acogiendo en el decreto legislativo No 678 de 2.020 expedido por el presidente de la república, profirió mediante decreto No 180.03.03.731 del 29 de mayo de 2.020 plazos y beneficios en materia tributaria para el pago de la cartera adeudada por el contribuyente.

Resultado de la emergencia en el municipio de Zarzal, la oficina de control interno evidencia debilidad en el proceso de cobro de la cartera del Impuesto Predial e Industria y Comercio, este se ve afectado por la falta de personal para realizar esta labor.

La empresa Colombina S.A. realizó donación por \$34.218.000 correspondiente a 600 kits nutricionales con valor unitario de \$57.030 y \$40.339.440 correspondiente a 90 cartones de sus productos.

La administración municipal incurrió en gastos por \$519.231.667, correspondientes a compra elementos de bioseguridad, elementos de desinfección y ayudas humanitarias a la población más vulnerable por la emergencia covid19.

3.1.2.2. Indicadores financieros

Los indicadores financieros son herramientas que se utilizan y son necesarias, entre otros aspectos, para medir la estabilidad, la capacidad de endeudamiento, la capacidad de generar liquidez, los rendimientos y las utilidades de la entidad, a través de la interpretación de las cifras, de los resultados y de la información en general. Los indicadores financieros permiten el análisis de la realidad financiera, de manera individual, y facilitan la comparación de la misma.

CUADRO 16

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA 2020					
Indicadores de liquidez o de solvencia					
Capital Neto de Trabajo			Razón de liquidez		
Activo Corriente - Pasivo Corriente		Indicador	Activo Corriente / Pasivo Corriente		Indicador
\$ 46.109.313.370	\$ 20.797.344.980	\$ 25.311.968.390	\$ 46.109.313.370	\$ 20.797.344.980	2,22
Indicadores de endeudamiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total		Indicador	Pasivo Total / Patrimonio		Indicador
\$ 32.176.521.100	\$ 150.275.078.816	0,21	\$ 32.176.521.100	\$ 118.098.557.716	0,27
Endeudamiento a Corto Plazo			Endeudamiento a Largo Plazo		
Pasivo Corriente / Pasivo Total		Indicador	Pasivo No Corriente / Pasivo Total		Indicador
\$ 20.797.344.980	\$ 32.176.521.100	0,65	\$ 11.379.176.120	\$ 32.176.521.100	0,35

Fuente: Estados Financieros Comparativos.

Elaboró: Equipo Auditor

Liquidez Corriente:

Este indicador guarda una relación entre los activos corrientes y los pasivos corrientes, e indica cuánto posee la entidad en activos corrientes y su resultado más se acerque a 1, quiere decir que la entidad tiene un mayor grado de liquidez corriente.

En la vigencia 2020 se evidenció que por cada peso \$1 que adeudaba el municipio de Zarzal disponía de \$2.44 pesos, para pagar sus obligaciones en el corto plazo.

Capital de Trabajo:

Este indicador permite identificar con cuántos recursos cuentan la entidad para realizar sus actividades, es el dinero que le queda a la entidad para operar, como consecuencia, se espera que entre mayor sea este indicador, será mejor para la entidad, puesto que los recursos que tendrá disponibles serán mayores.

Al 31 de diciembre de 2020, después del pago de sus obligaciones corrientes, la entidad contaba con \$25.312 millones, que le permitirán tomar decisiones frente a la ejecución de inversiones temporales.

Nivel de Endeudamiento:

Este indicador, analiza el nivel de endeudamiento con el que cuenta la entidad, generalmente, este indicador no debe ser superior a 0,60. Entre más se acerque este indicador a 1, la entidad tendrá un mayor grado de endeudamiento sobre el monto total de sus activos.

En el año 2020, por cada peso que la entidad poseía invertido en cada uno de sus activos, adeudaba \$0,21, que han sido financiados por los bancos, proveedores o terceros.

Apalancamiento:

Este indicador guarda una relación entre el total del patrimonio de la entidad y qué tan comprometido está este con los pasivos de la misma, si este indicador se acerca más a 1, quiere decir que la entidad tiene un mayor grado de endeudamiento sobre el monto total de su patrimonio.

La entidad para la vigencia 2020, por cada peso que tenía en su patrimonio, adeudaba \$0.27.

Endeudamiento a corto plazo:

Este indicador mide la proporción de los pasivos corrientes que tiene el municipio con relación al total de sus pasivos. De la evaluación de este indicador se puede concluir cuál es la magnitud de las obligaciones que tienen un vencimiento inferior a un año. Si este indicador se acerca más a 1, esto quiere decir que, del total del pasivo de la entidad, una gran parte corresponde a pasivos corrientes.

Para la vigencia 2020, por cada peso que la entidad adeudaba a corto plazo le pertenecía el \$0.65.

Endeudamiento a largo plazo:

Este indicador mide la proporción de los pasivos no corrientes que tiene la entidad con relación al total de sus pasivos. Con este indicador se puede determinar cuál es la magnitud de las obligaciones que tienen un vencimiento superior a un año. Si este indicador se acerca más a 1, esto quiere decir que, del total del pasivo de la entidad, una gran parte corresponde a pasivos no corrientes.

En el año 2020, por cada peso que la entidad adeudaba a largo plazo le pertenecía el \$0.35.

3.3. CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMES

Una vez evaluados los mapas de riesgo de la entidad, se evidenció que la entidad tiene establecidos los riesgos de la rendición de la cuenta en la plataforma R.C.L., situación que permite que la oficina evaluadora de control interno pueda realizar el seguimiento a dichos riesgos.

Del análisis efectuado se establece que el Municipio de Zarzal, para la rendición de cuentas e informes de obligatoriedad, al cierre de la vigencia 2020, cumplió a cabalidad con el cronograma establecido para ello y confrontada la información rendida a los diferentes entes que la requiere, es concordante en los componentes que la conforman.

El modelo instrumental para el tratamiento integral y la gestión de riesgos, el mapa de riesgos del macroproceso gestión financiera, no incluye los riesgos relacionados con la rendición de cuentas del área contable.

Del resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la Entidad en el aplicativo CHIP que es de 3.76, el cual cuantifica un grado adecuado de confianza y calidad de la información contable y soporta un juicio respecto a la gestión contable, se concluye que los procedimientos efectuados para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, en lo cualitativo y cuantitativo son consistentes con las gestiones adelantadas, hechos, normatividad vigente y políticas contables establecidas por la Entidad.

3.4. PLANES DE MEJORAMIENTO


Para la vigencia 2020 la entidad no tiene planes de mejoramiento de la rendición de vigencias anteriores

3.5 ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas

4. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS.

INFORME ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA VIGENCIAS 2020

N O.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	B	\$Daño Patrimonial
1	<p>Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, el municipio de Zarzal, en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca presentó debilidades en el reporte de la información con respecto a la Ejecución presupuestal de Ingresos y Egresos y la rendición de la contratación, Los artículos 13 y 24 de la Resolución Reglamentaria No. 008 del 20 de abril de 2016, emitida por Contraloría Departamental del Valle del Cauca, establece, el contenido y forma de la rendición de la cuenta que deben rendir. Los sujetos de control para la vigencia auditada.</p> <p>La situación evidenciada se presentó por debilidades en los mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna en la rendición de la cuenta, generando incertidumbre de la información reportada, afectando la toma de decisiones y limitaron la suficiencia y calidad de la información reportada.</p>	 <p>CODIGO: 100.55-FR-V64 Fecha: Enero 6 de 2015 ENTES DE CONTROL</p> <p>100.30.35-256</p> <p>Zarzal, Valle del Cauca, 19 de agosto de 2021</p> <p>Doctor Luis Eduardo Rivas Barrios Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial Contraloría Departamental del Valle del Cauca patrimonial@contraloria-valledelcauca.gov.co</p> <p>Contraloría Departamental del Valle del Cauca patrimonial@contraloria-valledelcauca.gov.co</p> <p>Asunto: Derecho de Contradicción Informe Preliminar Actuación Especial Revisión a la Rendición de la cuenta vigencia 2020</p> <p>Dado trámite al informe por ustedes enviados me permito dar respuesta en los siguientes términos:</p> <p>Observación 1</p> <p>Tomando en cuenta que en la actualidad no se reporta información en la Plataforma de Rendición de Cuentas en Línea - RCL, para efectos de mejora continua a los procesos de rendición de información se efectuarán controles correspondientes para efectos de veracidad y consistencia de la información; esto, en las diferentes plataformas que les obliga a los entes territoriales, Municipio de Zarzal para el efecto.</p> <p>Observación 2</p>	<p>La entidad acepta el hallazgo la cual será evaluada en el plan de mejoramiento que presente la entidad para subsanar dicho hallazgo</p>	1						

2	<p>El estado de situación financiera a diciembre 31 de 2020 del Municipio de Zarzal, en la cuenta 1120 Fondos en tránsito presenta un saldo de \$323.252.833 que corresponde a consignaciones pendientes por identificar. evidenciando que no se están ajustando de manera oportuna, las diferencias entre los saldos de libros con los extractos bancarios.</p> <p>El marco conceptual para la preparación y presentación de la información financiera numeral 4.1.2 expedido por la Contaduría General de la Nación establece el como se revelan en los estados financieros los hechos económicos de las entidades de Gobierno.</p> <p>Situación ocasionada por debilidad administrativa en los mecanismos de control y seguimiento, que genera incorrecciones que afectan la representación fiel de los hechos económicos, ocasionando que la información financiera no está asegurando a los usuarios una información clara, concisa y precisa.</p>	<p>Observación 2</p> <p>Una vez analizado lo correspondiente a la presunta debilidad en los mecanismos de control y seguimiento, toda vez que por parte del ente de control se ha determinado que no se ajusta de manera oportuna lo que corresponde a consignaciones pendiente de identificar y que ello se manifestó por el auditor en el proceso de verificación, desde la Tesorería General del Municipio se prosiguió a solicitar el listado detallado de las consignaciones pendientes de manera detallada por la suma de \$323.252.833, en tanto el proceso de Conciliaciones Bancarias es efectuado en el Departamento de Contabilidad y para efectos del cierre fiscal se indicó la cifra en mención.</p> <p>Para lo que corresponde al hallazgo y ante la solicitud de la relación detallada se adelantarán los procesos correspondientes y se acepta el hallazgo administrativo toda vez que las acciones de mejora han sido iniciadas aún sin suscribir el correspondiente plan de mejoramiento que se ha de implementar a partir del derecho a la contradicción ejercido con posterioridad al informe preliminar que nos ocupa.</p>	<p>La entidad acepta el observación y se mantiene como hallazgo administrativo, la cual será evaluada en el plan de mejoramiento que presente la entidad para subsanar dicho hallazgo</p>	X									
2	TOTAL			2	0	0	0	0	0	0	0		\$0