

**130 -19.11**

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
CON ENFOQUE INTEGRAL  
Modalidad Regular**

**MUNICIPIO DE ZARZAL VALLE  
VIGENCIAS AUDITADAS 2017 - 2018**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Cali, mayo de 2019**

## HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental

José Ignacio Arango Bernal

Director de Control Fiscal

Jaime de Jesús Portilla Rosero

Subdirector Técnico Cercofis Cartago

Juan Pablo Garzón Pérez

Representante Legal de la Entidad Auditada

Luz Elena López

Equipo de Auditoria:

María Victoria Gil Lucio  
Rubiela Nieves  
Alejandro Montoya Flórez  
Cristian Enrique Burbano González  
Ángela María Cubides

<b>INTRODUCCION.....</b>	<b>4</b>
<b>1 HECHOS RELEVANTES .....</b>	<b>5</b>
<b>2 DICTAMEN INTEGRAL .....</b>	<b>6</b>
<b>2.1 Concepto Sobre Fenecimiento .....</b>	<b>7</b>
2.1.1 Control de Resultados .....	8
2.1.2 Control de Gestión.....	9
2.1.3 Control Financiero y Presupuestal .....	10
2.1.3.1 Opinión sobre los Estados Contables .....	11
<b>3 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA .....</b>	<b>12</b>
<b>3.1 CONTROL DE RESULTADOS .....</b>	<b>12</b>
<b>3.2 CONTROL DE GESTIÓN .....</b>	<b>25</b>
3.2.1 Factores Evaluados .....	25
3.2.1.1 Ejecución Contractual .....	25
3.2.1.2 Resultado Evaluación Rendición de Cuentas .....	32
3.2.1.3 Legalidad .....	33
3.2.1.4 Gestión Ambiental .....	52
3.2.1.5 Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento .....	60
3.2.1.6 Control Fiscal Interno .....	61
<b>3.3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL .....</b>	<b>66</b>
3.3.1 Estados Contables.....	66
3.3.1.1 Concepto Control Interno Contable .....	73
3.3.2 Gestión Presupuestal .....	77
3.3.3 Gestión Financiera.....	82
<b>4 OTRAS ACTUACIONES.....</b>	<b>83</b>
<b>4.1 Atención de Derechos de Petición y Denuncias .....</b>	<b>83</b>
<b>5 ANEXOS .....</b>	<b>84</b>
<b>5.1 Cuadro Resumen de Hallazgos .....</b>	<b>84</b>

## **INTRODUCCION**

El presente Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoría con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle a la Alcaldía Municipal de Zarzal Valle, utilizando como herramientas las normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la Administración en las vigencias 2017– 2018 desde diferentes ejes temáticos.

Esta auditoría se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a la Contraloría Departamental del Valle, y a los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población de su área de influencia.

En busca de éste objetivo, se realizó un trabajo que contó con un equipo de interdisciplinario de profesionales, la colaboración de los funcionarios de la entidad y la información por ellos suministrada.

El presente informe se inicia con el dictamen integral preliminar que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de las cuentas revisadas, se establecen los conceptos sobre la gestión, los resultados, el aspecto financiero y presupuestal y la opinión a los estados financiero, seguidamente se presenta el resultado de la Auditoría concretando los temas antes citados; se continua con otros actuaciones como seguimiento a planes de mejoramiento, quejas y beneficio del control fiscal, para finalizar con el cuadro de tipificación de hallazgos el cual resume la Auditoría y da cuenta de los mismos.

## **1 HECHOS RELEVANTES**

A 31 de diciembre de 2018, Zarzal adeuda \$2.802.330.139 de la operación de crédito público con FINDETER que adquirió por 20 años, por valor de \$3.002.803.833. Obligación importante que no se ha logrado sanear pese a la intensión del municipio y que alcanza una tasa de interés nada favorable de UVR + 11% y cuenta con unas condiciones desde su origen, que no permiten prepagar la deuda. Esta obligación nació en el 2010, cuando el municipio aprobó vigencias futuras por 20 años, cuya fuente de financiación serían los recursos del sistema general de participaciones para agua potable y saneamiento básico en un 55% anual en el periodo 2010 – 2029; posteriormente por una intervención del Gobierno Nacional, esta obligación se contrajo con FINDETER. Según el Acuerdo 247 de 2009, los proyectos aprobados y viabilizados por el Plan Departamental de Aguas cubrían; Plan Maestro Alcantarillado Fluvial, Construcción PTAR casco urbano Zarzal y Ensanchamiento de redes de acueducto y alcantarillado de Zarzal. De lo cual solo se ejecutó el ensanchamiento de redes.

En este orden de ideas, la propuesta del Gobierno Nacional que se llevó a cabo en el 2010 y que se ejecutó en el Municipio de Zarzal entre el 2011 y 2015, adquirió una obligación por 20 años, comprometiendo de paso ingresos del SGP, dejando al municipio de Zarzal endeudado hasta el 2029.

De otro lado, y como resultado de gestión ante gobiernos extranjeros, la administración municipal celebró un convenio con la Embajada de Japón, lo cual culminó con la suscripción del contrato de obra No. 130.19.06.090 de 2017 que tuvo por objeto, “construcción de la biblioteca para niños en el municipio de Zarzal Valle del Cauca/ repartidos de la siguiente manera: municipio: \$126.091.449, embajada de Japón \$198.741.940”.

## **2 DICTAMEN INTEGRAL**

Santiago de Cali, marzo de 2019

Doctora  
**LUZ ELENA LOPEZ**  
Alcaldesa Municipal  
Municipio de Zarzal Valle  
Presente

Asunto: Dictamen de auditoría con enfoque integral modalidad regular vigencias 2017-2018 Municipio de Zarzal Valle del Cauca.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, practicó auditoría modalidad regular al ente que usted representa, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron los recursos puestos a disposición y los resultados de la gestión, el examen del balance general y el estado de actividad financiera, económica y social a 31 de diciembre de 2017-2018, de igual forma, la verificación de las operaciones financieras, administrativas y económicas ajustadas a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada al equipo auditor para su análisis y evaluación, que a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por el Municipio de Zarzal Valle que incluye pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales, y la opinión sobre la razonabilidad de los estados contables.

El informe contiene la evaluación de los aspectos: de resultados, gestión y financiero, que, una vez detectados como deficiencias por la comisión de auditoría, serán corregidos por la entidad, lo cual contribuye a su mejoramiento continuo y por consiguiente en la eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, compatibles con las de general aceptación; por tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral. El control incluyó examen sobre la base de pruebas selectivas, evidencias y documentos que

soportan la gestión de la entidad, las cifras y presentación de los estados contables y el cumplimiento de las disposiciones legales.

## 2.1 Concepto Sobre Fenecimiento

Con base en la calificación total de 86,8 puntos, sobre la Evaluación de Gestión, de Resultados y Control Financiero, para la vigencia 2017 y de 87,9 para la vigencia 2018, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca **FENECE** la cuenta del Municipio de Zarzal por ambas vigencias.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE ZARZAL VALLE			
VIGENCIA: 2017			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Resultados	87,3	0,3	26,2
2. Control de Gestión	86,3	0,5	43,2
3. Control Financiero	87,2	0,2	17,4
Calificación total		1,00	86,8
Fenecimiento	FENECE		
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		

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE ZARZAL VALLE			
VIGENCIA: 2018			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Resultados	90,7	0,3	27,2
2. Control de Gestión	86,6	0,5	43,3
3. Control Financiero	87,2	0,2	17,4
Calificación total		1,00	87,9
Fenecimiento	FENECE		
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		

### 2.1.1 Control de Resultados

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control de Resultados es FAVORABLE, para las vigencias auditas, arrojando para el año 2017 una calificación de 88,8 puntos y para el 2018 su calificación fue de 90,6 puntos, como se evidencia a continuación:

#### Vigencia 2017

CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	94,0	0,20	18,8
Eficiencia	79,3	0,30	23,8
Efectividad	95,6	0,40	38,2
coherencia	79,6	0,10	8,0
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	<b>88,8</b>

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple
--------

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría



## Vigencia 2018

CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	97,8	0,20	19,6
Eficiencia	93,8	0,30	28,1
Efectividad	87,2	0,40	34,9
coherencia	80,6	0,10	8,1
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	<b>90,6</b>

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

### 2.1.2 Control de Gestión

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Gestión es **FAVORABLE** para la Vigencia 2017 y 2018, como consecuencia de la calificación de 86,3 y 86,6 puntos respectivamente, resultantes de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 2			
CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE ZARZAL VALLE			
VIGENCIA 2017			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	88,3	0,65	57,4
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	90,3	0,05	4,5
3. Legalidad	82,0	0,05	4,1
4. Gestión Ambiental	80,8	0,05	4,0
5. TICS	0,0	0,00	0,0
6. Plan de Mejoramiento	81,3	0,10	8,1
7. Control Fiscal Interno	81,3	0,10	8,1
Calificación total		1,00	86,3
Concepto de Gestión a emitir	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

CONTROL DE GESTIÓN ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE ZARZAL VALLE VIGENCIA 2018			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	88,7	0,65	57,7
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	80,8	0,05	4,0
3. Legalidad	88,3	0,05	4,4
4. Gestión Ambiental	80,8	0,05	4,0
5. TICS	0,0	0,00	0,0
6. Plan de Mejoramiento	81,3	0,10	8,1
7. Control Fiscal Interno	82,7	0,10	8,3
Calificación total		1,00	86,6
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

### 2.1.3 Control Financiero y Presupuestal

La Contraloría Departamental como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el control financiero y presupuestal para las vigencias 2017 y 2018, es **FAVORABLE**, como consecuencia de la calificación de 87.2 y 87.2 puntos respectivamente, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

#### Vigencia 2017

CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE ZARZAL VALLE			
VIGENCIA 2017			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	90,0	0,70	63,0
2. Gestión presupuestal	91,7	0,10	9,2
3. Gestión financiera	75,0	0,20	15,0
Calificación total		1,00	87,2
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

### Vigencia 2018

CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE ZARZAL VALLE			
VIGENCIA 2018			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	90,0	0,70	63,0
2. Gestión presupuestal	91,7	0,10	9,2
3. Gestión financiera	75,0	0,20	15,0
Calificación total		1,00	87,2
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

#### 2.1.3.1 Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los estados contables fueron fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2018, así como, el resultado del estado de la actividad financiera económica y social y los cambios en el patrimonio por las mismas vigencias, de conformidad con los principios y normas de contabilidad pública generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, la opinión es, **CON SALVEDAD**.

#### PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad registrará el plan de mejoramiento en el Proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea (RCL), que permita corregir y solucionar las deficiencias encontradas durante el proceso auditor, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe.

El plan de mejoramiento presentado debe contener las acciones que se implementarán por parte de la Entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

Atentamente,



**JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL**

Contralor Departamental del Valle del Cauca

### 3 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

#### 3.1 CONTROL DE RESULTADOS

Como resultado de la auditoría practicada, el concepto sobre el Control de Resultados para la vigencia 2017 y 2018 **CUMPLE**, una vez evaluada las siguientes variables:

##### Vigencia 2017

CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	94,0	0,20	18,8
Eficiencia	79,3	0,30	23,8
Efectividad	95,6	0,40	38,2
coherencia	79,6	0,10	8,0
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	<b>88,8</b>

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple

Fuente: Matriz de Calificación  
Elaboró: Comisión de Auditoría

De conformidad al cuadro anterior la calificación del cumplimiento de los planes, programas y proyectos en la vigencia 2017 fue de 88,8 puntos, representados en 18.8 de eficacia, 23.8 de eficiencia, 38,2 de efectividad y 8,0 en Coherencia.

##### Vigencia 2018

CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	97,8	0,20	19,6
Eficiencia	93,8	0,30	28,1
Efectividad	87,2	0,40	34,9
coherencia	80,6	0,10	8,1
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	<b>90,6</b>

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple

Fuente: Matriz de Calificación  
Elaboró: Comisión Auditora

De conformidad al cuadro anterior la calificación del cumplimiento de los planes, programas y proyectos en la vigencia 2018 fue de 90.6 puntos, representados en 19.6 de eficacia, 28.1 de eficiencia, 34,9, de efectividad y 8,1 en Coherencia.

## PLANEACIÓN

El Concejo Municipal mediante acuerdo No. 433 de marzo 31 de 2016 adoptó el Plan de Desarrollo 2016 – 2019 "**CONSTRUYAMOS JUNTOS EL ZARZAL QUE QUEREMOS**" del Municipio de Zarzal Valle, el cual contiene objetivos estratégicos, el Plan Plurianual de Inversiones y para su ejecución el Plan de Acción y Plan Indicativo.

El Plan de Desarrollo Territorial del Municipio de Zarzal "Construyamos Juntos el Zarzal que Queremos" da cumplimiento a las Leyes generales vigentes y las especificadas en cada sector del desarrollo y en las rutas especializadas vinculadas con el Plan Nacional de Desarrollo (PND) como son: La Constitución Política de Colombia y la ley 152 de 1994 (como normas rectoras), el Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto), la Ley 99 de 1993 (Medio Ambiente), la Ley 388 de 1997 (Ordenamiento Territorial), la Ley 358 de 1997 (Capacidad de Endeudamiento), la Ley 617 del 2000 (Saneamiento Fiscal) y la Ley 715 del 2001 (Inversión Municipal vía Sistema General de Participaciones).

La parte estratégica comprendió cuatro (4) ejes con sus respectivos pesos porcentuales así:

- 1.- Buen Gobierno 3.48%
- 2.- Desarrollo Ambiental Sostenible 2.20%
- 3.- Desarrollo Social Incluyente 80.19%
- 4.- Empleo y Desarrollo Económico 14.13%

De acuerdo a lo descrito en el artículo 41 de la ley 152 de 1994 y con base en el Plan de Desarrollo, cada secretaría y dependencia del nivel directivo de la entidad, prepararon en coordinación con la Secretaria Planeación Municipal, su propio plan de acción y plan indicativo.

## Composición Plan de Desarrollo 2016 - 2019

Cuadro N° 1

DISTRIBUCION PLAN DE DESARROLLO O EN SECTORES , PROGRAMAS , SUBPROGRAMAS Y METAS					
EJE	SECTOR	PROGRAMAS	META RESULTADO	PROYECTOS	META PRODUCTO
1ER EJE DESARROLLO SOCIAL INCLUYENTE	EDUCACION	2	2	9	9
	SALUD	2	2	11	11
	AGUAPOTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	3	3	12	12
	DEPORTES Y RECREACION	2	2	5	21

	CULTURA	2	2	8	23
	ATENCION A GRUPOS VULNERABLES	10	10	13	50
	VIVIENDA	4	4	7	7
2DO EJE EMPLEO DESARROLLO ECONOMICO	PROMOCION DEL DESARROLLO	1	1	5	5
	AGROPECUARIO	1	1	4	4
	ENERGIA	1	1	3	3
	TRANSPORTE	2	2	6	9
3 EJE BUEN GOBIERNO	CENTROS DE RECLUCION	1	1	2	2
	EQUIPAMIENTO	1	1	7	7
	DESARROLLO COMUNITARIO	1	1	2	3
	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	3	3	6	7
	JUSTICIA	2	2	4	4
4 EJE DESARROLLO AMBIENTAL SOSTENIBLE	PREVENCION Y ATENCION DE DESASTRES	1	1	8	8
	AMBIENTAL	1	1	10	13
<b>TOTAL</b>		<b>40</b>	<b>40</b>	<b>122</b>	<b>198</b>

**Fuente: Planeación Municipal**

En el cuadro anterior se refleja la constitución del Plan de Desarrollo 2016 -2019, así: 4 ejes estratégicos, 19 sectores, 40 programas, 40 metas de resultado, 122 proyectos y 198 metas producto.

El primer eje, Desarrollo Social Incluyente contiene 7 sectores, 25 programas, 25 metas de resultado, 65 proyectos y 133 metas producto.

El segundo eje, Empleo y Desarrollo Económico abarca 4 sectores, 5 programas, 5 metas resultado, 18 proyectos y 18 metas producto.

El tercer eje, Buen Gobierno lo forman 5 sectores, 8 programas, 8 metas de resultado, 21 proyectos y 23 metas producto.

El cuarto eje, Desarrollo Ambiental Sostenible, incluye 2 sectores, 2 programas, 18 metas resultado, 18 proyectos y 21 metas producto.

El Plan de Desarrollo 2016 – 2019, del municipio de Zarzal Valle, en su estructuración realzó el mayor peso porcentual en el primer Eje Estratégico Desarrollo Social Incluyente con el 80.19%.

En este eje se encuentran inmersos sectores de vital importancia para satisfacer las necesidades básicas de los habitantes del municipio, como son: Salud que obtiene dentro de esa dimensión el 72,06% e igualmente Educación con 12.25%.

El segundo eje Empleo y Desarrollo Económico el 14.3%, contiene los sectores de Promoción y Desarrollo, agropecuario, Energía y Transporte, éstos dos últimos por el mayor peso dentro del eje 47.87% y 46.3%.

El tercer eje Buen Gobierno el 3.48%, abarca los sectores Centros de Reclusión, Equipamiento, Desarrollo Comunitario, Fortalecimiento Institucional y Justicia.

El cuarto eje, Desarrollo Ambiental Sostenible con 2.2%, incluye los sectores de Prevención y Atención de Desastres y Ambiental.

#### Plan Plurianual de Inversiones Aprobado 2016 - 2019

**Cuadro N° 2**

PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES 2016-2019									
EJES	POAI DEFINITIVO					POAI EJECUTADO			
	2016	2017	2018	2019	TOTAL	2016	2017	2018	TOTAL
DESARROLLO SOCIAL INCLUYENTE	22.420.657.213	24.801.075.833	27.091.285.040	21.183.441.915	95.496.460.001	20.182.530.451	22.648.903.825	25.525.562.411	68.356.996.687
EMPLEO DESARROLLO ECONOMICO	3.899.467.420	4.183.749.954	4.307.759.183	2.364.517.500	14.755.494.057	3.561.757.849	3.915.940.614	3.580.230.839	11.057.929.302
BUEN GOBIERNO	1.976.826.664	3.024.007.419	4.907.525.626	2.180.840.371	12.089.200.080	1.608.288.871	2.216.234.556	4.494.184.513	8.318.707.940
DESARROLLO AMBIENTAL SOSTENIBLE	635.302.927	1.076.186.237	721.741.628	551.200.234	2.984.431.026	383.916.250	962.102.232	431.920.839	1.777.939.321
<b>TOTAL</b>	<b>28.932.254.224</b>	<b>33.085.019.443</b>	<b>37.028.311.477</b>	<b>26.280.000.020</b>	<b>125.325.585.164</b>	<b>25.736.493.421</b>	<b>29.743.181.227</b>	<b>34.031.898.602</b>	<b>89.511.573.250</b>

Fuente: Secretaría de Planeación Municipal

El Plan Plurianual de Inversiones para la ejecución del Plan de Desarrollo 2016 – 2019, se aprobó por \$125.326 millones distribuidos así: \$28.932 millones para el 2016, \$33.085 millones en el 2017, \$37.028 millones, 2018 y \$26.280 millones hacia el 2019.

Se evidencia en la distribución de los recursos para ejecutar el Plan de Desarrollo, el eje que obtiene la mayor concentración de los mismos, es Desarrollo Social Incluyente con \$95.496 millones del total asignado, por cuanto es aquí donde se encuentran los sectores de mayor impacto social como son salud, educación, agua potable y saneamiento básico, vivienda, entre otros.

Para la vigencia 2017, se contó con un POAI valorado en \$33.085 millones y su ejecución alcanzó \$29.743 millones, logrando el 90% y en el 2018 lo aprobado fueron \$37.028 millones y las inversiones realizadas sumaron \$34.032 millones, obteniendo el 92%.

El Plan de Desarrollo en términos de recursos ejecutados en los tres (3) años, presenta un avance del 71.4%.

### Determinación de la Muestra

En desarrollo de la Auditoria al municipio de Zarzal Valle, se determinó una muestra a revisar del Plan de Desarrollo conforme a los contratos seleccionados por \$5.605 millones para el 2017 y \$8.568 millones para el 2018, en la cual se decidieron proyectos en los ejes estratégicos y sectores de mayor peso porcentual

**Cuadro N° 3**

Vigencia 2017							
Eje	Sector	Programa	Nombre del proyecto	Objeto del proyecto	Valor del proyecto	Valor del contrato	Contrato
		Funcionamiento		Suministro de elementos de aseo y cafetería para las diferentes dependencias de la administración municipal	25.600.000	20.600.000	130.19.14-101
		Funcionamiento		Suministro de combustible para el funcionamiento de los automotores al servicio de la alcaldía y las diferentes dependencias	96.000.000	66.000.000	130.19.14-61
		Funcionamiento		Mantenimiento y reparación de los vehículos de la administración municipal	129.000.000	54.900.000	130.19.07-92
		Funcionamiento		Prestar apoyo profesional en los procesos precontractuales y contractuales que adelante el municipio de zarzal	815.265.388	54.000.000	130.19.08.11
		Funcionamiento		Prestación del servicio de un profesional en el área contable para coadyuvar en la implementación y desarrollo de las actividades relacionadas con las normas internacionales de información financiera del sector público dentro de la dirección de contabilidad y finanzas públicas del municipio de zarzal.	815.265.388	36.000.000	130.19.08-36
		Funcionamiento		Compraventa de camioneta 4x4	241.764.285	220.000.000	130.19.03-78
		Funcionamiento		Compra de treinta (32) computadores. Ocho (08) impresoras. Un (01) escáner. Dos (02) video beam . Una (01) ups. Tres (03) aires acondicionados y demás elementos informáticos. Para las diferentes oficinas de la alcaldía municipal de zarzal valle del cauca	81.000.000	71.999.720	130.19.04-186
Buen gobierno	Fortalecimiento institucional	Proyección del ordenamiento territorial	Elaboración y actualización del plan de ordenamiento territorial	Realizar la revisión y ajuste por vencimiento de vigencia del plan básico de ordenamiento territorial pbot del municipio de zarzal valle de acuerdo con lo dispuesto en la ley 388 de 1997 y sus decretos reglamentarios i etapa	300.000.000	286.425.440	130.19.05-263
Desarrollo social incluyente	Educación	Fortalecimiento de la permanencia en el sistema educativo	Transporte escolar	Servicio de transporte escolar para los estudiantes de escasos recursos económicos matriculados en las instituciones educativas del área urbana y rural del municipio de zarzal valle que deban trasladarse tanto de la cabecera municipal a los corregimientos y de los corregimientos a la cabecera	407.978.236	390.534.960	130.19.13-44
Desarrollo social incluyente	Salud	Salud pública	Vida saludable y enfermedades transmisibles	Ejecución del plan de intervenciones colectivas (pic). En las dimensiones de: salud ambiental. Convivencia social y salud mental. Sexualidad. Derechos sexuales y reproductivos.	341.528.677	341.528.677	130.21.04-165



				Vida saludable y enfermedades transmisibles. Vida saludable y condiciones no transmisibles. Seguridad alimentaria y nutricional. Salud pública en emergencias y desastres y salud y ámbito laboral. Contempladas en el plan territorial de salud municipal de zarzal			
Funcionamiento				Prestación de servicios profesionales para asesorar y desarrollar actividades de apoyo enfocado en lo ambiental dentro de la unidad municipal de asistencia técnica agropecuaria – umata- del municipio de zarzal valle	815.265.388	42.000.000	130.19.08-41
Empleo y desarrollo económico	Agropecuaria	Fomento a la producción agropecuaria	Promoción de alianzas, asociaciones u ot	Asesoría técnica a los pequeños campesinos en los procesos agropecuarios integrales de la zona rural del municipio de zarzal valle del cauca	18.000.000	18.000.000	130.19.11-134
Desarrollo social incluyente	Cultura	Fortalecimiento de la infraestructura cultural municipal	Construcción mantenimiento y adecuación de la infraestructura	Construcción de la biblioteca para niños en el municipio de zarzal valle del cauca/ repartidos de la siguiente manera: municipio:\$126.091.449, japoneses:\$198.741.940 fundación Caicedo gonzalez:50.000.000	380.970.010	354.833.389	130.19.06.090
Desarrollo social incluyente	Deporte y recreación	Fortalecimiento de la infraestructura deportiva municipal	Construcción, mantenimiento y/o adecuación de los escenarios deportivos y recreativos	Construcción cancha sintética, barrio el aserrío municipio de zarzal valle del cauca	543.818.669	310.938.628	130.19.06.117
Empleo y desarrollo económico	Transporte	Mejoremos juntos la movilidad territorial	Construcción de vías	Excavación, adecuación, conformación y pavimentación de vía urbana en la carrera 5ª y 6 entre calles 3 y 4, calle 3ª entre carreras 5ª y 6ª, del barrio los lagos, municipio de zarza	578.973.650	256.083.864	130.19.06.124
Empleo y desarrollo económico	Transporte	Mejoremos juntos la movilidad territorial	Construcción de vías	Pavimento de la calle 9 vía la perrera barrio porvenir del municipio de zarzal	578.973.650	156.787.102	130.19.06.132
Buen gobierno	Equipamiento	Mejoramiento de la infraestructura pública	Construcción de zonas verdes, parques, plazas y plazoletas	Reconstrucción parque Jorge Eliecer Gaitán	467.947.794	438.349.551	130.1.06.192
Desarrollo social incluyente	Agua potable y saneamiento básico	Mejoramiento de la infraestructura de acueducto y alcantarillado	Alcantarillado-recolección	Demolición, adecuación conformación y reconstrucción pavimento rígido y domiciliarias hidráulicas en la vía urbana de la cabecera municipal ubicada en la carrera 10 y 11 barrio inmaculada del municipio de zarzal	370.945.422	226.878.379	130.19.06.218
Desarrollo social incluyente	Educación	Fortalecimiento de la infraestructura educativa pública	Estudios y diseños	Elaboración estudios y diseños detallados arquitectónico y paisajístico, estructural hidráulico, eléctrico, de iluminación, para la construcción del centro de cultura y educación en la calle 5 con carrera 4 junto a la biblioteca del municipio de zarzal valle del cauca	41.000.000	41.000.000	130.19.05.219
Buen gobierno	Equipamiento	Mejoramiento de la infraestructura pública	Pre inversión de infraestructura	Elaboración de estudios y diseños detallados de suelos, topografía estructural, arquitectónico, paisajístico, hidrosanitarios, eléctrico de iluminación, en el actual parqueadero de la administración municipal de zarzal valle del cauca	250.125.000	85.000.000	130.19.05.277

**Cuadro N° 4**  
**VIGENCIA 2018**

EJE	SECTOR	PROGRAMA	NOMBRE DEL PROYECTO	OBJETO DEL PROYECTO	VALOR DEL PROYECTO	VALOR DEL CONTRATO	CONTRATO
				Suministro de papelería y elementos de oficina para las diferentes dependencias de la administración municipal de zarzal valle del cauca	\$143.250.516	\$20.071.700	130.19.14.105
funcionamiento							

Buen Gobierno	Justicia y seguridad	Implementación de mecanismos de solución de conflictos	Fondo territorial de seguridad ley 1106	Suministro de alimentación de desayunos almuerzos y comidas para el grupo de apoyo policía nacional.	177.459.961	21.500.000	130.19.14.239
Buen Gobierno	Justicia y seguridad	Mejoramiento de las condiciones de seguridad	Desarrollo del plan integral de seguridad y convivencia ciudadana (ley 1421 de 2010)	Suministro de combustible para el funcionamiento de los automotores al servicio de la fuerza pública. (policía nacional) municipio de zarzal valle del cauca	218.163.563	29.995.830	130.19.14.91
Desarrollo Social Incluyente	Atención a Grupos Vulnerables	Atención integral a la infancia, niñez, adolescencia y juventud	Protección integral a la juventud	Prestación de servicios profesionales para realizar y ejecutar actividades académicas que encaminadas a reforzar los conocimientos y destrezas de los 450 estudiantes de los grados once (11) de los colegios oficiales del municipio de zarzal valle del cauca	185.000.000	189.979.757	130.19.07.135
Desarrollo Social incluyente	Atención a Grupos vulnerables	Atención integral a la infancia, niñez, adolescencia y juventud	Protección integral a la adolescencia	Desarrollar programas de prevención y atención al consumo de spa embarazo en adolescente. Violencia escolar maltrato infantil abuso sexual. atención a niños y niñas con habilidades especiales traba infantil	154.200.721	154.200.721	130.19.11.73
Desarrollo social incluyente	Salud	Salud Pública	Vida saludable y condiciones no transmisibles	Prestación de servicios en lo concerniente a la ejecución del plan de intervenciones colectivas (pic). En las dimensiones de salud ambiental. Salud pública en emergencias y desastres. Salud y ámbito laboral. Saludable y condiciones no transmisibles y seguridad alimentaria y nutricional.	146.657.622	146.657.622	130.19.11.260
Desarrollo social incluyente	Educación	Fortalecimiento de la permanencia en el sistema educativo	Contratación con terceros para la provisión integral del servicio de alimentación escolar	Suministro de alimentación escolar consistente en 1.250 raciones de desayunos y almuerzos diarios como complementación alimentaria y desarrollo de acciones formativas para contribuir a mantener o mejorar el estado nutricional de niños y niñas matriculados en sedes educativas oficiales pertenecientes a población con vulnerabilidad nutricional y población con vulnerabilidad nutricional y socioeconómica de la zona rural del municipio de zarzal valle del cauca (Efraín Varela Vaca. Sede Rogaciano Perea Simón Bolívar sede nuestra señora de Fátima. Antonio Nariño sede Antonio Nariño sede república de Colombia Luis Gabriel Umaña sede Luis Gabriel Umaña sede república de Venezuela	785.854.800	785.848.800	130.19.02.93
Buen Gobierno	Fortalecimiento institucional	Proyección del ordenamiento territorial	Elaboración y actualización del plan de ordenamiento territorial	Realizar la revisión y ajuste por vencimiento de vigencia del plan básico de ordenamiento territorial. pbot del municipio de zarzal valle del cauca de acuerdo con lo dispuesto en la ley 388 de 1997 y sus decretos reglamentarios etapa iii y iv.	735.574.560	735.553.878	130.19.05.211
Funcionamiento				Garantizar la prestación del servicio público para la gestión integral del riesgo contra incendios. Los preparativos y atención de rescates en todas sus modalidades. La atención de incidentes con materiales peligrosos y demás calamidades conexas. Así como el cumplimiento de las funciones descritas en la ley 1575 de 2012 con eficiencia e idoneidad		460.608.918	130.21.04.120
Desarrollo social	Educación	Fortalecimiento de la permanencia en	Transporte escolar	Servicios de transporte escolar para los estudiantes de escasos	429.975.263	437.242.080	130.19.13.94

incluyente		el sistema educativo		recursos económicos matriculados en las instituciones educativas del área urbana y rural del municipio de zarzal que deban trasladarse tanto la cabecera municipal a los corregimientos y de los corregimientos a la cabecera			
Funcionamiento				Adquisición de bienes. Muebles. Sillas. Escritorios. Descansa pies. Mesa eleva fácil (incluido mantenimiento preventivo. Correctivo y garantía por todo concepto por un año) para dotar las diferentes dependencias que hacen parte de la alcaldía del municipio de zarzal valle del cauca.	143.250.516	98.700.000,00	130.19.04.277
No se ejecuto				Pavimentación de 300 m.l en concreto rígido en el corregimiento de vallejuelo-municipio de zarzal valle del cauca	1.154.071.397	549.863.854	130.19.06.108
Desarrollo social incluyente	Prevención y atención de desastres	Fortalecimiento del sistema de gestión del riesgo	Inversiones en infraestructura física para prevención y reforzamiento estructural	Construcción de muro de contención en concreto reforzado de 3000 psi para estabilización de talud y vía principal de la calle 9 bis entre carrera 4 y calle 9 en el barrio el palmar del municipio de zarzal valle del cauca	79.824.583	79.524.583	130.19.06.121
Desarrollo social incluyente	Cultura	Fortalecimiento de la infraestructura cultural municipal	Construcción mantenimiento y adecuación de la infraestructura	Construcción centro de cultura y educación, contiguo a la actual biblioteca municipal	1.243.844.384	1.138.805.142	130.19.06.133
Desarrollo social incluyente	Cultura	Fortalecimiento de la infraestructura cultural municipal	Construcción mantenimiento y adecuación de la infraestructura	Interventoría - seguimiento administrativo, técnico, financiero, contable y jurídico construcción centro de cultura y educación, contiguo a la actual biblioteca municipal	1.243.844.384	68.328.250	130.19.05.136
Buen gobierno	Equipamiento	Mejoramiento de la infraestructura pública	Construcción de zonas verdes, parques, plazas y plazoletas	Reconstrucción parque del barrio bolívar ubicada en la carrera 8 y 9 entre calles 14 y 15, del municipio de zarzal valle del cauca	1.696.871.357	1.599.846.171	130-19-11-170
Desarrollo social incluyente	Agua potable y saneamiento básico	Mejoramiento de la infraestructura de acueducto y alcantarillado	Alcantarillado-recolección	Reposición del alcantarillado de la calle 10 entre carreras 15a y 16 de la urbanización el vergel y la calle 15 entre carreras 8 y 9 del barrio bolívar del municipio de zarzal valle del cauca	213.958.047	102.136.144	130.19.06.242
Desarrollo social incluyente	Educación	Fortalecimiento de la infraestructura educativa pública	Estudios y diseños	Elaboración estudios de suelos, estructural de 4 salones existentes y diseño arquitectónico para la construcción de nuevos salones en la sede Jon f. Kennedy institución educativa nuestra señora de las mercedes, del municipio de zarzal valle del cauca	102.025.000	80.000.000	130.19.05.302
Buen gobierno	Equipamiento	Mejoramiento de la infraestructura pública	Mejoramiento y mantenimiento de zonas verdes, parques, plazas y plazoletas	Tala. Poda. Desparasitación y limpieza general preventiva de árboles para la protección de la integridad física de la comunidad y de la infraestructura habitacional del municipio de zarzal valle del cauca.	142.172.104	72.757.000	130.19.06.222
Desarrollo ambiental sostenible	Ambiental	Construyamos juntos el medio ambiente deseado	Reforestación y control de erosión	Cerramiento de un lote de preservación hídrica ubicado en el corregimiento de la paila. Propiedad del municipio zarzal. Valle del cauca. Cerramiento de un lote de preservación hídrica ubicado en el corregimiento de la paila. Propiedad del municipio zarzal valle del cauca.	80.000.000	79.415.867	130.19.06.295
Empleo y desarrollo económico	Transporte	Mejoremos juntos la movilidad territorial	Mantenimiento rutinario de vías	Retiro de escombros y limpieza de la vía zarzal. El ojanco. Del municipio de zarzal valle del cauca	97.189.706	97.189.706	130.19.06.97
Desarrollo ambiental	Ambiental	Construyamos juntos el medio	Proyectos para el manejo y	Manejo y aprovechamiento de las cuencas y microcuencas	20.000.000	20.000.000	130.19.11.199

sostenible		ambiente deseado	aprovechamiento de cuencas	hidrográficas en el municipio de zarzal valle del cauca			
Buen gobierno	Fortalecimiento institucional	Fortalecimiento del talento humano	Programas de capacitación y asistencia técnica orientados al desarrollo eficiente de las competencias de ley	Prestación de servicios de apoyo a la gestión para realizar mantenimiento de zonas verdes en los parques general Santander, Gaitán, Bolívar, Los lagos inmaculada, El guanal, Zarza lito villa Yoli y zonas verdes de la glorieta del área urbana y zonas verdes de los parques del corregimiento de la paila y quebrada nueva en la zona rural del municipio de zarzal	1.185.485.625	120.000.000	130.19.11.58
Funcionamiento				Prestación de servicios profesionales para asesorar y desarrollar actividades de apoyo enfocado en lo ambiental dentro de la unidad municipal de asistencia técnica agropecuario amata. Municipio de zarzal	725.200.603	21.000.000	130.19.11.86

## Cumplimiento de Proyectos 2017 y 2018

**Cuadro N° 5**

CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE DESARROLLO VIGENCIAS 2017-2018									
Vigencia 2017					Vigencia 2018				
EJE	SECTOR	PROYECTOS PROGRAMADOS	METAS PRODUCTO PROYECTADAS	METAS EJECUTADAS	% DE CUMPLIMIENTO	PROYECTOS PROGRAMADOS	METAS PRODUCTO PROYECTADAS	METAS EJECUTADAS	% DE CUMPLIMIENTO
DESARROLLO SOCIAL INCLUYENTE	EDUCACION	9	9	9		9	9	7	
	SALUD	11	11	11		11	11	10	
	AGUAPOTABLE Y SANEAMIENTO BASICO								
	DEPORTES Y RECREACION	5	21	19		5	21	19	
	CULTURA	8	23	15		8	23	19	
	ATENCION A GRUPOS VULNERABLES	13	50	43		13	50	42	
	VIVIENDA	7	7	6		7	7	6	
			133	109	82,0		133	110	83
EMPLEO DESARROLLO ECONOMICO	PROMOCION DEL DESARROLLO	5	5	4		5	5	3	
	AGROPECUARIO	4	4	3		4	4	4	
	ENERGIA	3	1	3		3	3	3	
	TRANSPORTE	6	9	7		6	9	8	
			19	17	89		21	18	86
BUEN GOBIERNO	CENTROS DE RECLUCION	2	2	2		2	2	1	
	EQUIPAMIENTO	7	7	5		7	7	8	
	DESARROLLO COMUNITARIO	2	3	2		2	3	1	
	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	6	7	5		6	7	6	
	JUSTICIA	4	4	5		4	4	4	
			23	19	83		23	20	87
DESARROLLO AMBIENTAL SOSTENIBLE	PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DE DESASTRES	8	8	7		8	8	6	
	AMBIENTAL								
		13	13	10		10	13	6	
			21	17	81		21	12	57
	<b>TOTAL</b>	<b>125</b>	<b>196</b>	<b>162</b>		<b>122</b>	<b>198</b>	<b>160</b>	
	<b>CUMPLIMIENTO PLAN DE DESARROLLO</b>				<b>84</b>				<b>78</b>

Fuente: Planeación Municipal

El cuadro anterior muestra el cumplimiento de los proyectos enmarcados en Plan de Desarrollo, programados y ejecutados en las vigencias auditadas, en el 2017, para la ejecución de los 125 proyectos se programaron 196 metas productos y se ejecutaron

162 y en el 2018, para desarrollar los 122 proyectos se planearon 198 metas productos y se realizaron 160.

El cumplimiento del Plan de Desarrollo en el 2017, fue del 84% y para el 2018 el 78%.

Inversión ejecutada por sectores 2017 – 2018

**Cuadro N° 6**

VIGENCIA 2017					VIGENCIA 2018			
SECTOR	POAI	PRESUPELUSTO	EJECUTADO	%EJECUCION	POAI	PRESUPELUSTO	EJECUTADO	%EJECUCION
EDUCACION	2.814.040.768	2.814.040.768	2.357.053.057	84%	2.264.067.785	2.264.067.785	1.971.489.470	87%
SALUD	16.163.888.864	16.163.888.864	15.689.877.155	97%	17.850.724.769	17.850.724.769	17.193.238.909	96%
AGUAPOTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	1.606.010.915	1.606.010.915	1.100.389.092	69%	1.393.160.081	1.393.160.081	1.074.196.026	77%
DEPORTES Y RECREACION	1.072.342.934	1.072.342.934	1.022.509.096	95%	1.071.321.898	1.071.321.898	1.071.321.898	100%
CULTURA	797.684.940	797.684.940	630.590.657	79%	2.152.933.509	2.152.933.509	1.996.542.358	93%
ATENCION A GRUPOS VULNERABLES	1.052.292.918	1.052.292.918	1.003.670.274	95%	1.420.642.141	1.420.642.141	1.280.338.894	90%
VIVIENDA	1.294.814.494	1.294.814.494	844.814.494	65%	938.434.857	938.434.857	938.434.857	100%
PROMOCION DEL DESARROLLO	153.014.742	153.014.742	137.200.800	90%	194.633.800	194.633.800	148.381.536	76%
AGROPECUARIO	126.299.750	126.299.750	112.294.750	89%	105.062.500	105.062.500	86.181.719	82%
ENERGIA	1.471.307.519	1.471.307.519	1.400.615.223	95%	1.791.061.448	1.791.061.448	1.789.616.810	100%
TRANSPORTE	2.433.127.943	2.433.127.943	2.265.829.841	93%	2.217.000.935	2.217.000.935	1.556.050.774	70%
CENTROS DE RECLUCION	35.175.040	35.175.040	12.300.000	35%	74.842.190	74.842.190	39.093.500	52%
EQUIPAMIENTO	1.293.121.169	1.293.121.169	1.237.318.880	96%	1.930.901.663	1.930.901.663	1.920.813.987	99%
DESARROLLO COMUNITARIO	10.549.414	10.549.414	10.549.000	100%	13.000.000	13.000.000	1.000.000	8%
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	928.780.794	928.780.794	462.149.422	50%	2.272.257.740	2.272.257.740	1.975.543.227	87%
JUSTICIA	756.381.002	756.381.002	493.917.254	65%	616.524.033	616.524.033	557.733.799	90%
PREVENCION Y ATENCION DE DESASTRES	87.150.176	87.150.176	86.512.611	99%	149.325.266	149.325.266	149.325.265	100%
AMBIENTAL	989.036.061	989.036.061	875.589.621	89%	572.416.362	572.416.362	282.595.574	49%
<b>TOTAL</b>	<b>33.085.019.443</b>	<b>33.085.019.443</b>	<b>29.743.181.226</b>	<b>90%</b>	<b>37.028.310.978</b>	<b>37.028.310.978</b>	<b>34.031.898.603</b>	<b>92%</b>

Fuente: Planeación Municipal

La ejecución del Plan de Desarrollo por sectores se indica en el cuadro anterior e igualmente la distribución de las apropiaciones de acuerdo a una de las herramientas de planificación financiera.

Para la vigencia 2017, se aprobó el Plan Operativo Anual de Inversiones POAI, por \$33.085 millones, en el presupuesto se le apropiaron al grupo de Inversiones \$33.085 millones, la ejecución fue de \$29.743 millones, equivalente al 90%, de igual manera en el 2018, se aprobó el POAI por \$37.028 millones, para la inversiones asignaron en el presupuesto \$37.028 millones y se ejecutaron \$34.032 millones, el 92%.

En lo referente a la ejecución del Plan de Desarrollo por sectores, se observó que en salud y educación fue donde se centralizaron más los recursos por ser éstos, donde se aglutinan las necesidades más sentidas de la comunidad.

Comparativamente se aprecian en algunos sectores, incrementos y disminuciones considerables en su ejecución así:

**Sector Educación:** Su ejecución fue superior en 2017, en razón a que se realizaron obras de adecuación de las instituciones educativas y cerramiento del colegio Simón Bolívar.

Para corroborar la inversión en este sector, se realizó visita ocular a dos corregimientos y una vereda, donde se apreciaron algunas reparaciones locativas a instituciones educativas, por otro, lado se constató que la administración suministró menaje: estufas industriales, enfriadores, licuadoras, ollas, pocillos como también sillas y mesas rimax para los restaurantes escolares.

Igualmente se evidenció que se está prestando el servicio de transporte escolar.

**Sector Cultura:** Construcción del Centro de la Cultura y Educación.

**Sector Transporte:** En el 2017 realizaron más obras de pavimento, reparcheo y mantenimiento de las vías.

**Sector Equipamiento:** Las obras en construcción de zonas verdes, parques, plazas y plazoletas fueron superiores en el 2018.

**Sector Fortalecimiento Institucional:** En el 2017 la entidad no contaba con un diagnóstico de las necesidades de capacitación del personal, en el 2018 una vez conocidas las falencias, se rediseñó el programa de capacitación, se procedió a la realización de las mismas enfocadas a fortalecer las capacidades y los instrumentos para la toma de decisiones de acuerdo al marco legal.

**Sector Ambiental:** Su ejecución fue superior en el 2017, por la adquisición del lote Manzanillal de reserva hídrica en el corregimiento la Paila.

### Evaluación del Plan de Desarrollo para el 2017 - 2018

**Cuadro N° 7**

EVALUACION DEL PLAN DE DESARROLLO POR PROGRAMAS 2017-2018										
VIGENCIAS	TOTAL PROGRAMAS DEL PLAN DE DESARROLLO	PROGRAMAS CON EXCELENTE EJECUCION	%	PROGRAMAS REZAGADOS	%	PROGRAMAS NO EJECUTADOS	%	EVALUACION	VALOR PROYECTADO	VALOR EJECUTADO
2017	40	32	80%	9	23%	0	0	SATISFACTORIO	33.085.019.443	29.743.181.226
2018	40	30	75%	8	20%	0	0	SATISFACTORIO	37.028.310.978	34.031.898.603

La evaluación del Plan de Desarrollo a diciembre de 2017, muestra que de los 40 programas enmarcados en él, 32 presentaron buena ejecución con un porcentaje del 80%, quedaron rezagados 9 que equivalen al 23%, con lo cual se obtiene una

evaluación en rango satisfactorio. Para el desarrollo de estos programas se proyectaron \$33.085 millones y se ejecutaron \$29.743 millones.

En el 2018, de los 40 programas del Plan de Desarrollo, 30 obtienen buena ejecución y representa el 75%, 8 permanecieron rezagados, es decir, el 20% alcanzando una evaluación satisfactoria.

En esta vigencia se apropiaron \$37.028 millones para realizar los programas y la inversión alcanzó los \$234.032 millones.

La apropiación proyectada para desarrollar los subprogramas fue de \$43.986 millones y el valor ejecutado alcanzó los \$40.683 millones.

## **1. Hallazgo Administrativo**

En la elaboración y distribución del Plan de Desarrollo (ejes –sector – programas – proyectos), no quedaron contemplados los subprogramas, en el análisis al plan indicativo, se evidencia en la columna de asignación de recursos a las metas productos hace referencia a “costos de subprogramas”.

La Ley 152 de 1994, establece los procedimientos y mecanismos para la elaboración, aprobación, ejecución, seguimiento, evaluación y control de los planes de desarrollo.

Lo anterior se presenta por deficiencias en el seguimiento y control a los procesos, lo cual no permitió evaluar los avances de ejecución del plan de desarrollo a nivel de subprogramas.

## **2. Hallazgo Administrativo**

En las vigencias 2017 y 2018, se dejaron de ejecutar 11 y 25 metas productos del Plan de Desarrollo respectivamente, evidenciándose que de las 25 del 2018, 8 corresponden al sector “atención a grupos vulnerables”, dejando de atender necesidades de las comunidades inmersas en este sector.

La Ley 152 de 1994 establece los procedimientos y mecanismos para la elaboración, aprobación, ejecución, seguimiento, evaluación y control de los planes de desarrollo,

Lo anterior se presenta por deficiencias en la planeación, lo que puede ocasionar una inadecuada aplicación de los recursos, de acuerdo a la asignación de los recursos por sectores.

## **Rendición publica de cuentas**



La alcaldesa municipal de Zarzal Valle, realizó rendición de cuentas de su gestión vigencia 2017, a la comunidad el 23 de marzo de 2018 según evidencia de invitaciones y los registros de asistencia.

## CONCEJO MUNICIPAL

En la vigencia 2017 el Concejo Municipal de Zarzal Valle, suscribió 15 contratos por \$85.4 millones por modalidad directa y mínima cuantía, cuyos objetos fueron adquisición de soporte técnico, apoyo a la gestión, asesorías, compra e instalación de computadores, entre otros.

Se adquirieron 13 computadores portátiles para ser utilizados por los concejales que componen la duma, por lo cual se realizó visita ocular al recinto del Concejo Municipal, donde se corroboró el uso que se está dando a los mismos.

En el 2018, suscribieron 14 contratos por \$42.6 millones con las mismas características del año anterior, a excepción de la compra de los computadores.

La Duma la componen 13 concejales los cuales sesionaron así:

**Cuadro N° 8**

VIGENCIAS	2017			2018		
SESIONES	ORDINARIAS	EXTRAORDINARIAS	VALOR CANCELADO	ORDINARIAS	EXTRAORDINARIAS	VALOR CANCELADO
CANTIDAD	83	33	176.241.663	84	20	185.678.765

Fuente: Concejo Municipal

En el cuadro anterior se aprecia que los Concejales en el 2017, asistieron a 116 sesiones entre ordinarias y extraordinarias con un costo de \$176.2 millones y para el 2018 fueron 104 sesiones por \$185.6 millones, de otro lado, se verifica que en las dos vigencias se aprobó una modificación al Plan de Desarrollo Municipal contemplada en el Acuerdo No.453 de 2017.

## PERSONERÍA MUNICIPAL

Durante la vigencia 2017, la entidad celebró 3 contratos de apoyo a la gestión por \$28.8 millones y 1 contrato de compraventa de 1 impresora y 2 computadores por \$3.2 millones.

Durante la vigencia 2018, celebró 3 contratos de apoyo a la gestión por \$40 millones. En las vigencias 2017 y 2018 se abrieron dieciséis (16) Indagaciones preliminares y tres (03) investigaciones disciplinarias contra funcionarios de la Administración Municipal.



## 3.2 CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría adelantada al municipio de Zarzal, el concepto sobre el Control de Gestión es **FAVORABLE** para la vigencia 2017 y 2018, una vez evaluados los siguientes Factores:

### 3.2.1 Factores Evaluados

#### 3.2.1.1 Ejecución Contractual

##### Universo y muestra contractual vigencia 2017

En la ejecución de la presente auditoría y de acuerdo con la información suministrada, según el formato de articulación de los programas, proyectos y contratos diligenciado por la Entidad, el Municipio suscribió en la vigencia 2017 un total de 287 contratos por valor de \$14.399.038.948, de los cuales 33 contratos equivalentes a \$1.910.098.778 fueron auditados mediante auditoría especial de calidad de agua y estado de los sistemas de tratamiento de aguas residuales zona rural 2017, en razón a lo cual, el universo de contratación se concretó para esta auditoría en \$12.488.940.170 con un total de 254 contratos y se definió la muestra en \$3.471.859.710 representada en 20 contratos que representa el 28% del valor contratado, distribuidos así:

**Cuadro N° 9**

MUNICIPIO DE ZARZAL - VIGENCIA 2017						
UNIVERSO DE CONTRATOS				TOMA MUESTRA DE CONTRATOS		
ITEM	TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR	MUESTRA - CANTIDAD	VALOR	% MUESTRA POR VALOR
1	Obra publica	36	4.983.419.204	8	1.869.870.913	38%
2	Prestación de servicios	157	4.087.608.662	6	595.434.960	15%
3	Suministros	10	241.525.344	2	86.600.000	36%
4	Consultoría y Otros	51	3.176.386.960	4	919.953.837	29%
<b>TOTAL</b>		<b>254</b>	<b>12.488.940.170</b>	<b>20</b>	<b>3.471.859.710</b>	<b>28%</b>

Fuente: RCL – Oficina Jurídica  
Elaboró: Equipo Auditor

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual, es con Eficiente para la vigencia 2017, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de 88,3 resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación

EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE ZARZAL VALLE VIGENCIA: 2017											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	Prestación Servicios	q	Suministros	q	consultoría y otros	q	Obra Pública	q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	79	6	100	2	100	4	94	8	91,25	0,50	45,6
Cumplimiento deducciones de ley	100	6	100	2	100	4	100	8	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	94	6	100	2	96	4	96	8	95,83	0,20	19,2
Labores de Interventoría y seguimiento	58	6	100	2	63	4	69	8	67,50	0,20	13,5
Liquidación de los contratos	0	0	0	0	0	0	100	8	100,00	0,05	5,0
<b>CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL</b>										<b>1,00</b>	<b>88,3</b>

## Universo y muestra contractual vigencia 2018

Para la vigencia 2018, según el formato de articulación de los programas, proyectos y contratos diligenciado por la Entidad se suscribieron 318 contratos por valor de \$17.249.661.755, de los cuales se seleccionó la muestra de la Contratación de 24 contratos, por \$7.109.226.023 equivalente al 41%.

**Cuadro N° 10**

MUNICIPIO DE ZARZAL - VIGENCIA 2018						
UNIVERSO DE CONTRATOS				TOMA MUESTRA DE CONTRATOS		
ITEM	TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR	MUESTRA - CANTIDAD	VALOR	% MUESTRA POR VALOR
1	Obra publica	26	6.556.001.787	8	3.719.538.467	57%
2	Prestación de servicios	223	5.690.116.639	7	1.089.080.180	19%
3	Suministros	22	1.232.416.730	4	857.416.330	70%
4	Consultoría y Otros	47	3.771.126.477	5	1.443.191.046	38%
<b>TOTAL</b>		<b>318</b>	<b>17.249.661.633</b>	<b>24</b>	<b>7.109.226.023</b>	<b>41%</b>

Fuente: RCL – Oficina Jurídica  
Elaboró: Equipo Auditor

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual, es con Eficiente para la vigencia 2018, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de 88,7 resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación

EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE ZARZAL VALLE VIGENCIA: 2018										
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES							Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	Prestación Servicios	q	Suministros	q	consultoría y otros	q	Obra Pública	q		
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	79	7	81	4	100	5	94	8	88,54	0,50
Cumplimiento deducciones de ley	100	7	100	4	100	5	100	8	100,00	0,05
Cumplimiento del objeto contractual	95	7	100	4	100	5	96	8	97,22	0,20
Labores de Interventoría y seguimiento	50	7	100	4	90	5	75	8	75,00	0,20
Liquidación de los contratos	0	0	0	0	100	3	100	8	100,00	0,05
<b>CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL</b>									<b>1,00</b>	<b>88,7</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente
-----------

La tipología de contrato fue establecida una vez conocido el objeto contractual, registrado por la Entidad, en el formato de articulación de los programas, proyectos y contratos, como más adelante se analizará.

Una vez analizada y revisada la muestra contractual, se elevaron los siguientes hallazgos:

### 3.2.1.1.1 Prestación de Servicios

Para el año 2017 de un universo de 157 contratos de prestación de servicios, por valor de \$ 4.087.608.662, se auditaron 6 contratos por \$ 595.434.960, equivalente al 15% del valor contratado para ese año; para el año 2018 de un universo de 223 contratos por valor de \$5.690.116.639, se auditaron 7 contratos por \$ 1.089.080.180, equivalente al 19% del valor contratado para ese periodo, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de la calificación de gestión. Se observó lo siguiente:

## 3. Hallazgo Administrativo Disciplinario

Verificados los expedientes de los **Contratos de prestación de servicios 130.19.08.11** cuyo objeto fue “Prestar apoyo profesional en los procesos precontractuales y contractuales que adelante el municipio de Zarzal”, **Contrato de Prestación de Servicios Profesionales No. 130.19.08.86** cuyo objeto fue “Prestación de servicios profesionales para asesorar y desarrollar actividades de apoyo enfocado en lo ambiental dentro de la unidad municipal de asistencia técnica agropecuaria UMATÁ del municipio de Zarzal” se observan deficiencias en la consolidación de los informes de supervisión, sin que se especifique claramente las actividades realizadas por los contratistas denotándose falta de control; tampoco se

establece su cumplimiento, porcentaje de ejecución; la seguridad social en el contrato **130.19.08.11**, de acuerdo a lo evidenciado no se canceló en las proporciones legales.

Lo anterior, se genera por fallas de control en la supervisión, que permita estructurar un adecuado seguimiento de las obligaciones de los contratistas, lo cual va en contravía de lo establecido en el artículo 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011, el Artículo 135 de la Ley 1753 de 2015, así como lo señalado en el Manual de Interventoría y Supervisión adoptado por la entidad, pudiendo generar riesgos en el seguimiento de los objetos contractuales.

Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el numeral 1 y 21 de los artículos 34 y numeral 1 del 35 de la Ley 734 de 2002.

#### **4. Hallazgo Administrativo Disciplinario**

Verificado el expediente del **Contrato de prestación de servicios 130.19.07.92**, cuyo objeto fue “mantenimiento y reparación de los vehículos de la administración municipal”, se evidencian debilidades en la conformación de los estudios previos, pues no se determinan claramente las actividades a realizar, de igual manera los informes de supervisión son deficientes, pues no se especifican las actividades realizadas por el contratista, como tampoco se establece su cumplimiento, porcentaje de ejecución; no se evidencia control por parte del supervisor para determinar las labores a realizar por el contratista, simplemente se presentan las facturas de los mantenimientos y/o reparaciones realizadas.

Lo anterior, se genera por fallas de control en la supervisión y trazabilidad del expediente contractual, que permita estructurar un adecuado seguimiento de las obligaciones de los contratistas, según lo dispuesto en el artículo 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011, así como lo señalado en el Manual de Interventoría y Supervisión adoptado por la entidad, pudiendo generar riesgos en el seguimiento y cumplimiento de los objetos contractuales.

Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el numeral 1° de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.

##### **3.2.1.1.2. Consultoría u otros contratos**

Para el año 2017 de un universo de 51 contratos de consultoría y otros, por valor de \$ 3.176.386.960, se auditaron 4 contratos por valor de \$919.953.837, equivalente al 29% del valor contratado para ese año; para el año 2018 de un universo de 47 contratos por valor de 3.771.126.477, se auditaron 5 contratos por valor de \$1.443.191.046, equivalente al 38% del valor contratado por ese periodos, de los

cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de la calificación de gestión. Se observó lo siguiente:

## **5. Hallazgo Administrativo Disciplinario**

Contrato No 130.19.02.93.2018, cuyo objeto es: *"suministro de alimentación escolar consistente en 1250 raciones de desayunos y almuerzo diarios como complementación alimentaria y desarrollo de acciones formativas, para contribuir a mantener o mejorar el estado nutricional de niños y niñas matriculados en sedes educativas oficiales pertenecientes a población con vulnerabilidad nutricional y socio económica de la zona rural del municipio de zarzal- valle del cauca (efrain arela vaca-sede roganciano Perea- simón bolívar-sede nuestra señora de Fátima, Antonio Nariño- sede Antonio Nariño- sede república de Colombia-Luis Gabriel umaña-sede Luis Gabriel umaña- sede república de Venezuela."*, suscrito con la Fundación Nutrición y Esperanza, el 05 de marzo de 2018, por valor \$ 785.648.800, con acta de inicio del 06 de marzo de 2018, se observó que:

Por otra parte a entidad estructuro toda la etapa pre contractual y contractual con presuntas falencias en la aplicación de la resolución No 29452 de 29 de 12 de 2017, *"por medio la cual se expiden los lineamientos técnicos-administrativos, los estándares y las condiciones mínimas del programa de alimentación escolar PAE y se derogan las disposiciones anteriores"*.

Ello por cuanto el numeral 5 del artículo 2.3.1.2.1 del decreto 1075 de 2015- *"fijo como único reglamento del sector educación – define los lineamientos técnicos-administrativos como el documento emitido por el ministerio de educación nacional en el que se definen las condiciones, los elementos técnicos y administrativos mínimos que deben tener o cumplir todos los actores y operadores del programa para la prestación de un servicio de alimentación escolar con calidad y poder ejecutar acciones dentro del mismo y establece en su artículo 2.3.10.3.1 que esos lineamientos contendrán además los estándares y las condiciones mínimas para la prestación del servicio y la ejecución del PAE, los cuales serán de obligatorio cumplimiento y aplicación para las entidades territoriales, los actores y los operadores de este programa"*

Por lo anteriormente expuesto presuntamente la entidad no aplico el total de los ítems de los lineamientos técnicos definidos por el MEN, que ocasiono, que se celebrara contrato con algunas falencias en la determinación de lo requerido.

Situación que se generó por falta de seguimiento administrativo y jurídico por parte del Municipio de Zarzal al no realizar las acciones jurídicas pertinentes a fin de darle cumplimiento a las directrices del MEN, hecho que incidió en una afectación en la correcta prestación del servicio.

Así las cosas, nos encontramos frente a un hallazgo presuntamente administrativo y disciplinario, de conformidad con lo establecido en el Artículo 34 numeral 1, de la ley 734 de 2002, cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la constitución, los tratados de derecho internacional humanitario los demás ratificados por el congreso, la leyes, los decretos, las ordenanza, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de entidad los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionarios competente y la ley 489 de 1998 artículo 3 principios de la función.

#### **3.2.1.1.3 Suministros**

Para el año 2017 de un universo de 10 contratos de suministro por valor de \$ 241.525.344, se auditaron 2 contratos por \$86.600.000, equivalente al 36% del valor contratado para ese año; para el año 2018 de un universo de 22 contratos por valor de \$ 1.232.416.730, se auditaron 4 contratos por \$857.416.330 equivalente al 70% del valor contratado para ese año, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de la calificación de gestión.

### **6. Hallazgo Administrativo Disciplinario**

Los contratos objeto de la muestra contractual, presentan deficiencias en las publicaciones realizadas en el SECOP, pues no se publican la totalidad de las actuaciones de los procesos de contratación, como lo indica el Artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015, llegando solo hasta la publicación de la minuta contractual.

Lo anterior se presenta por deficiencias de control y seguimiento en el desarrollo de las diferentes etapas del proceso de contratación, que pudo ocasionar que la comunidad en general no tuviera conocimiento oportuno del desarrollo de los procesos contractuales del municipio.

La Ley 1150 de 2007, introdujo medidas para la eficiencia y la transparencia en la Ley 80 de 1993, dictó otras disposiciones generales sobre la contratación con Recursos Públicos.

Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el numeral 1° de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.

#### **3.2.1.1.4 Obra Pública**

Se contó con el apoyo Técnico de la Dirección Técnica de Infraestructura Física

Para el año 2017 de un universo de 36 contratos de obra pública por valor de \$4.983.419.204, se auditaron 8 contratos por \$ 1.869.870.913 equivalente al 38% del valor contratado para ese año; para el año 2018 de un universo de 26 contratos por valor de \$ 6.556.001.787, se auditaron 8 contratos por \$ 3.719.538.467 equivalente al 57% del valor contratado por este periodo, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de la calificación de gestión. Se observó lo siguiente:

## **7. Hallazgo Administrativo**

Se evidenció que en el proceso contractual que desarrolla el Municipio, no se utiliza la ventanilla única, en algunas actuaciones, como se pudo observar en la presentación de propuestas y demás documentos entregados por los proponentes, respecto de los contratos evaluados durante el proceso auditor, los cuales se recibieron en dependencias diferentes a la ventanilla única y se limitaron a un sello o firma de recibido.

El desarrollo e implementación de la ventanilla única atenderá las políticas de racionalización de trámites y Gobierno en línea, establecidas en el Decreto Ley 2150 de 1995, las Leyes No.790 de 2002 y No. 962 de 2005, el Decreto Nacional No.1151 de 2008

Esta situación se origina por debilidad en los controles y la aplicación de los procedimientos internos establecidos por la entidad, lo que puede afectar el archivo y custodia de la correspondencia interna y externa.

## **Apoyo de Infraestructura**

Se realizó la revisión documental y la visita de inspección, para lo cual se ejecutaron cálculos para determinar la coherencia con los presupuestos, los parámetros técnicos y las actas de terminación, lo cual arrojó los siguientes hallazgos:

## **8. Hallazgo Administrativo**

### **Contrato No. 130.19.06.170 Contrato de obra**

**Contratista:** UNION TEMPORAL PSBZ

**Objeto:** RECONSTRUCCION PARQUE DEL BARRIO BOLIVAR UBICADO EN LA CARRERA 8 Y 9 ENTRE CALLES 14 Y 15, DEL MUNICIPIO DE ZARZAL VALLE DEL CAUCA

**Valor:** \$ 1.599.846.171

### **Contrato No. 130.19.06.133 Contrato de obra**

**Contratista:** ALAMO CONSTRUCTORES S.A.S



**Objeto:** CONSTRUCCION CENTRO DE CULTURA Y EDUCACION. CONTIGUO A LA ACTUAL BIBLIOTECA MUNICIPAL.

**Valor:** \$ 1.138.805.142

En el contrato de obra no se evidencian las actas de pago ni memorias de cálculo finales, ni los planos constructivos, diseños y recibido de la comunidad.

La Ley 594 de 2000 tiene por objeto establecer las reglas y principios generales que regulan la función archivística del Estado

Situación que obedece a desorden y debilidad en el manejo del expediente contractual, lo que podría generar incumplimiento de los objetos contractuales.

### 3.2.1.2 Resultado Evaluación Rendición de Cuentas

Se emite una opinión **Eficiente** para las vigencias 2017 y 2018, con base en los siguientes resultados:

#### Vigencia 2017

TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	94,4	0,10	9,4
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	97,2	0,30	29,2
Calidad (veracidad)	86,1	0,60	51,7
<b>SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>		<b>1,00</b>	<b>90,3</b>

Calificación	
<b>Eficiente</b>	2
<b>Con deficiencias</b>	1
<b>Ineficiente</b>	0

<b>Eficiente</b>
------------------

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

De conformidad al cuadro anterior la calificación de rendición y revisión de la cuenta en la vigencia 2017 fue de 90.3. Puntos, representados en 9.4 de oportunidad en la rendición de la cuenta, 29.2 de suficiencia, 51.7 de calidad.



### Vigencia 2018

TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	91,7	0,10	9,2
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	83,3	0,30	25,0
Calidad (veracidad)	77,8	0,60	46,7
<b>SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>		<b>1,00</b>	<b>80,8</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente
-----------

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

De conformidad al cuadro anterior la calificación de rendición y revisión de la cuenta en la vigencia 2017 fue de 80.8 puntos, representados en 9.2 de oportunidad en la rendición de la cuenta, 25.0 de suficiencia, 46.7 de calidad.

Los resultados anteriores muestran que la rendición y revisión de la cuenta, en las vigencias auditadas es **eficiente**, sin embargo en el ítem de los contratos se evidenciaron diferencias frente a la información rendida en RCL y la suministrada por la entidad en el formato de articulación de programas, proyectos y contratos, lo cual quedó plasmado en un hallazgo del presente informe.

### 3.2.1.3 Legalidad

Se emite una opinión **Eficiente**, con base en los siguientes resultados:

### Vigencia 2017

LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	95,8	0,40	38,3
De Gestión	72,9	0,60	43,7
<b>CUMPLIMIENTO LEGALIDAD</b>		<b>1,00</b>	<b>82,0</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente
-----------

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

De conformidad al cuadro anterior la calificación de legalidad en la vigencia 2017 fue de 82.0 puntos, representados en 38.3 en legalidad financiera y 43.7 en legalidad de gestión.

### Vigencia 2018

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	95,8	0,40	38,3
De Gestión	83,3	0,60	50,0
<b>CUMPLIMIENTO LEGALIDAD</b>		1,00	<b>88,3</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente
-----------

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

De conformidad al cuadro anterior la calificación de legalidad en la vigencia 2018 fue de 88.3 puntos, representados en 38.3 en legalidad financiera y 50.0 en legalidad de gestión.

### Legalidad Gestión

Evaluada la legalidad de gestión del municipio obtuvo un resultado de 72,9 puntos para las vigencia 2017 y para el 2018 alcanzó 83.3.

En la legalidad de gestión se evidenció un cumplimiento para cada vigencia con un puntaje atribuido de 43.7 y 50,0 respectivamente, teniendo en cuenta que la ponderación asignada fue del 60% en las dos vigencias, resultado del cumplimiento de la legalidad contractual, administrativa y la legalidad de la gestión ambiental.

### Legalidad financiera

Evaluada la legalidad financiera del Municipio, se obtuvo un resultado de 95,8 para las vigencias 2017 y 2018.

Se evidenció que la situación financiera del Municipio presentó cumplimiento para las vigencias auditadas del 38,3%, teniendo en cuenta que la ponderación asignada fue del 40%, resultado del cumplimiento normativo en la ejecución de sus procedimientos y operaciones contables, marco fiscal, presupuesto y estados contables, estructura y programas de saneamiento fiscal.

En el Municipio de Zarzal no se ha culminado el saneamiento contable de la totalidad de las cuentas del Balance General, información que se relaciona ampliamente en el Factor de Estados Contables del presente informe.

### Legalidad Contractual

## **Cumplimiento del Marco Normativo de la Contratación**

El Municipio de conformidad con el artículo 286 de la Constitución Política es una entidad territorial del orden municipal, cuyo régimen contractual es el previsto en el estatuto de contratación de la administración pública, (Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Ley 1474 de 2011, el Decreto-Ley 19 de 2012, Decreto 1082 de 2015 y demás normas que la reglamenten, modifiquen o complementen, según lo dispuesto en el literal a) numeral 1 del artículo 2º de la citada Ley 80 de 1993). Así mismo, con especial atención a las normas que contienen regulaciones especiales para la prestación de servicios de salud y de educación y las contenidas en el artículo 355 de la carta magna que contempla los contratos de interés público, igualmente la aplicación de la Ley 489 de 1998 establece los convenios interadministrativos en su artículo 95 y en el 96 los que prescriben los convenios de asociación. A este tenor y según lo establece el artículo 13 de la Ley 80 de 1993 y al manual de contratación interno de la entidad y a la contratación estatal le son aplicables las disposiciones comerciales y civiles pertinentes en aquellas materias no reguladas por la misma.

El Manual de Contratación interno se adoptó mediante el Decreto No. 180.03.03.03 del 1 de Enero de 2017, que contiene los procedimientos para la suscripción y perfeccionamiento de los contratos que celebró la Entidad; acorde con la Ley 80 de 1993, Ley No. 1150 de 2007, Decreto No. 019 de 2012, Ley No. 1474 de 2011 “Estatuto Anticorrupción” y artículo 56 de la Ley No. 1437 de 2011 (Fue compilado en Decreto 1082 de 2015).

En el manual se estipulan las generalidades, los términos y definiciones del mismo, la asesoría en la actividad contractual, los principios y la finalidad de la contratación de la Administración Municipal, las modalidades de selección de contratistas, las fases de la actividad contractual, el debido proceso de la contratación, los documentos que se deben elaborar, de acuerdo a cada etapa contractual y demás información inherente al mismo.

### **Contratación por modalidad directa**

De acuerdo a la muestra seleccionada durante las vigencias 2017 (20 contratos) y 2018 (24 contratos), seleccionados, 6 y 7 fueron celebrados bajo la modalidad de contratación directa, lo que representa el 30 y 29% respectivamente, de los cuales se determinaron los hallazgos respectivos que reposan en el cuerpo del presente informe.

**Contratación con sociedades anónimas simplificadas – S.A.S., universidades, sindicatos, cooperativas, entidades sin ánimo de lucro (Decreto 092 de 2017), y resguardos indígenas.**

De acuerdo a la muestra seleccionada durante la vigencia 2017 y 2018, en su orden 6 y 7 contratos fueron celebrados con fundaciones y/o corporaciones, lo cual representa el 30 y 29% respectivamente, de los cuales se determinaron los hallazgos respectivos y reposan en el cuerpo del presente informe.

De otro lado y de acuerdo a la selección realizada, durante las vigencias auditadas se celebró 1 convenio interadministrativo

### **Cumplimiento de la Ley 996 de 2005**

En cumplimiento de la Ley 996 de 2005, en el nivel territorial las restricciones empezaron a regir 4 meses antes de las elecciones para elegir miembros del Congreso, es decir, a partir del 11 de noviembre de 2017, a lo cual de acuerdo a la muestra seleccionada por el equipo auditor se dio cumplimiento por parte del municipio de Zarzal

### **Evaluación a la contratación realizada durante las vigencias auditadas respecto del programa de alimentación escolar PAE.**

En la muestra auditada se incluyó contratación realizada para el programa de alimentación escolar PAE, de lo cual se estableció un hallazgo que reposa en el cuerpo del presente informe.

### **Legalidad de Gestión Administrativa**

#### **Organización**

#### **Planta de Cargos**

**Cuadro N° 11**

<b>PLANTA DE CARGOS POR NIVELES</b>				
<b>NIVEL</b>	<b>2017</b>		<b>2018</b>	
	<b>NUMERO DE FUNCIONARIOS</b>	<b>%</b>	<b>NUMERO DE FUNCIONARIOS</b>	<b>%</b>
Ejecutivo	1	1	1	1
Directivo	22	15	22	14
Asesor	4	2	4	2
Profesional	6	4	6	4
Técnico	17	11	17	11
Asistencial	97	65	104	67
Oficial	2	1	1	1
<b>TOTAL</b>	149		155	

Fuente: Talento Humano

La planta de cargos del municipio de Zarzal Valle, en la vigencia 2017, estaba constituida de 149 cargos divididos así: 1 del nivel ejecutivo, 22 del nivel directivo, 4 asesores, 6 profesionales, 17 técnicos, 97 asistenciales y 1 oficial.

Para el 2018, la planta la conformaban 155 cargos así: 1 del nivel ejecutivo, 22 del nivel directivo, 4 asesores, 6 profesionales, 17 técnicos, 104 asistenciales y 1 oficial, presentando incremento de 6 cargos.

### Modalidad de Vinculación

**Cuadro N° 12**

MODALIDAD DE VINCULACION				
MODALIDAD	2017		2018	
	NUMERO DE FUNCIONARIOS	%	NUMERO DE FUNCIONARIOS	%
Periodo Fijo	2	1	2	1
Libre Nombramiento	40	27	40	26
Carrera Administrativa	56	38	56	36
Provisionales	19	13	19	12
Trabajadores Oficiales	2	1	1	1
Temporales	29	19	0	0
Supernumerarios	1	1	36	23
Vacantes	0	0	1	1
<b>Totales</b>	<b>149</b>	<b>100</b>	<b>155</b>	<b>100</b>

Fuente: Talento Humano

La clasificación de la planta estaba diseñada así: 2 de período fijo, 40 de libre nombramiento, 56 de carrera administrativa, 19 provisionales, 1 trabajador oficial, 36 supernumerarios, 1 vacante.

El 36% de la planta corresponde a los de carrera administrativa, el 26% los de libre nombramiento, el 23% a los supernumerarios, el 1% a período fijo y vacante.

La planta de cargos se encuentra ajustada a la normatividad que la regula ley 909 de 2004 de carrera administrativa.

Los pagos por concepto de nómina en el 2017 fueron \$4.658 millones y para el 2018 \$5.715 millones, evidenciándose un incremento de \$1.057 millones, lo cual obedece a la vinculación 5 guardas bachilleres en provisionalidad y los incrementos de ley en la nómina.

También vincularon supernumerarios para prestar los servicios de aseo, vigilancia y atención al público en las edificaciones que se pusieron al servicio de la comunidad como son: Luduteka, casa de la cultura, punto vive digital, escuela niños especiales, entre otros.

El municipio cuenta con 53 pensionados y la nómina asciende a \$673 millones.

La vinculación de personal por prestación de servicios para en 2017 fue de 65 contratos con un costo de \$1.506 millones y en el 2018 fueron 73 contratos por valor de \$1.713 millones, presentando incremento de \$270 millones.

El municipio tiene creado los siguientes comités: el de archivo, bienestar e incentivos, copasst, conciliación, convivencia laboral, coordinador de control interno, de bajas, de rendición de cuentas, de gestión y desempeño, MIPG y de calidad.

Se realiza la evaluación de desempeño a los funcionarios de carrera administrativa en las fechas señaladas en la norma.

## **Archivo Central**

### **9. Hallazgo Administrativo**

En visita realizada a las instalaciones donde funciona el archivo central del municipio, se evidenciaron riesgos para la preservación de los documentos que reposan en este, al considerar que existen filtraciones de aguas lluvias (goteras).

Es deber de Entidades territoriales y en general de todas las instituciones del Estado, la protección y conservación de los documentos que reposan en los archivos de gestión y archivos centrales, según lo establecido en la Ley 594 de 2000 y demás Normas reglamentarias.

Lo anterior se presenta por falta de mantenimiento de las instalaciones locativas, situación que puede conllevar al deterioro y pérdida de la documentación.

### **Cumplimiento de la Ley 1437 del 2011.**

La Entidad contempla dentro de su marco normativo el seguimiento y cumplimiento de la Ley No. 1437 de 2011. Se observó que el Municipio de Zarzal, aplica los procedimientos internos, de acuerdo a las reglamentaciones y normas concordantes a la Ley. Lo anterior con el fin de proteger y garantizar los derechos y libertades de las personas, la primacía de los intereses generales, la sujeción de las autoridades a la Constitución y demás preceptos del ordenamiento jurídico, el cumplimiento de los fines estatales, el funcionamiento eficiente y democrático de la administración, y la observancia de los deberes del Estado y de los particulares.

Los derechos de petición y solicitudes de la comunidad, son recepcionados a través de ventanilla Única, la cual los direcciona a la oficina competente para dar respuesta

### **Comité de Conciliación Judicial y Procesos Judiciales:**

Mediante Decreto N° 150.14-029 de 2010, se crea y organiza el comité de conciliación y defensa judicial del Municipio, utilizando las facultades legales conferidas por el artículo 75 de la Ley 446 de 1998 y 15 del Decreto 1716 de 2009, se crea desde esta fecha como una instancia administrativa que actuará como sede de estudio, análisis y formulación de políticas sobre prevención del daño antijurídico y defensa de los intereses de la entidad. Igualmente, resolverá en cada caso específico sobre la procedencia de la conciliación o cualquier otro medio alternativo de solución de conflictos, con sujeción estricta a las normas jurídicas sustantivas y procedimentales.

Por Decreto N° 180.03.03.24 del 20 de Febrero de 2017, se actualiza y ajusta la reglamentación del comité de conciliación y defensa judicial del Municipio, la Alcaldesa Municipal en uso de sus atribuciones conferidas por la Constitución Política de Colombia, la Ley, en especial las conferidas por la Ley 446 de 1998 y el Decreto 1716 del 14 de Mayo de 2009.

Por Decreto 180.03.03.347 del 18 de Octubre de 2018, se modifica parcialmente el comité de conciliación y defensa judicial del Municipio, la Alcaldesa Municipal en uso de sus atribuciones conferidas por la Constitución Política de Colombia, la Ley, en especial las conferidas por la Ley 640 de 2001, la Ley 678 de 2001, el Decreto 1716 de 2009, ley 1551 de 2012, el Decreto 1069 de 2015, el Decreto 1167 de 2016.

En relación con las reuniones del comité de conciliación para el año 2017 y 2018 se reúnen la Alcaldesa, y los Secretarios de Despacho de las dependencias de Jurídica, Director Hacienda, Departamento Planeación, Secretario de Gobierno, Director de Desarrollo Administrativo, Jefe de Control Interno, asesor externo, los días 04, de enero, 08, 16, 27, 28 de febrero, 07, 29 de Marzo, 03, 05, 17, 18 de Mayo, 27 de Junio, 25 de julio, 31 de Agosto, 04, 19 de septiembre, 30 de Octubre, 10, 20 de Noviembre en la vigencia de 2017 y los días 16, 31 de Enero, 20 de Marzo, 04, de abril, 16 de Mayo, 12, 17 de Junio, 17 de Julio, 28 de Agosto, 11, 18 de Septiembre, 09, 29 de Octubre, 19, 28 de Noviembre de 2018, para evaluar solicitudes de conciliación extrajudiciales y para tratar temas de conciliación entre la entidad y personas naturales que han realizado alguna acción judicial en contra de la entidad, así:

## Vigencia 2017

**Cuadro N° 13**

<b>REUNIONES COMITÉ DE CONCILIACIÓN</b>			
<b>ACTA</b>	<b>FECHA</b>	<b>ASUNTO</b>	<b>DECISIÓN</b>
<b>1</b>	04/01/2017	La defensa judicial da a conocer a todos los integrantes del Comité de Conciliación sobre los procesos judiciales que tiene el Municipio a la fecha para la apertura judicial vigencia 2017.	Los integrantes del Comité acordaron reunirse mensualmente.
<b>2</b>	8/02/2017	La defensa judicial da a conocer sobre los procesos relacionados con algunas demandas sobre Nulidad y Restablecimiento del derecho. En donde pretenden por parte del municipio nivelación salarial.	El comité de Conciliación en pleno, decidió reunirse cuando sea necesario según las solicitudes dentro de las demandas de nivelación salarial propuestas por los demandantes.
<b>3</b>	16/02/2017	La defensa judicial del municipio da a conocer sobre unas demandas interpuestas por algunos empleados municipales, ante la Procuraduría Judicial 166 II Administrativa de Cali, donde requieren nivelación salarial.	El Comité de Conciliación toma la decisión de no conciliar uniéndose a las manifestaciones de la defensa judicial y a lo argumentado por el subdirector de Desarrollo Administrativo.
<b>4</b>	27/02/2017	La defensa judicial del municipio da a conocer sobre unas demandas interpuestas por algunos empleados municipales, ante la Procuraduría Judicial 19 II Administrativa de Cali, donde requieren nivelación salarial. También en la fecha se analizó sobre el tema relacionado con la construcción de la Ptar del municipio de Zarzal Valle.	El Comité de Conciliación toma la decisión de no conciliar uniéndose a las manifestaciones de la defensa judicial y a lo argumentado por el subdirector de Desarrollo Administrativo. Por lo tanto por unanimidad se decidió no conciliar. Sobre el tema relacionado con la construcción de la Ptar, se acordó que se hagan por cada reunión las manifestaciones sobre los avances o adelantos sobre el cumplimiento de la sentencia 142 de julio 28 de 2012.
<b>5</b>	28/02/2017	La defensa judicial cita al comité para tratar lo relacionado con la demanda interpuesta por ROBIN ARANA QUINTERO. Ante el Juzgado Segundo Administrativo de Cartago.	Los integrantes del comité manifestaron que no existe ánimo conciliatorio.



<b>6</b>	7/03/2017	La defensa judicial, cita al comité para tratar sobre la acción de cumplimiento donde la Procuraduría 21 judicial ambiental y agraria, demanda sobre la construcción de la escombrera del municipio ante el juzgado segundo administrativo de Cartago.	Los integrantes del comité manifestaron que existe ánimo conciliatorio.
<b>7</b>	29/03/2017	La defensa judicial del municipio da a conocer sobre el tema relacionado con la construcción de la Ptar del municipio de Zarzal Valle. Ordenada por el juzgado segundo administrativo de Cartago.	El Comité de Conciliación en pleno y el doctor Hernando Luna como abogado de Acuavalle, manifiestan que es fundamental que para la próxima reunión asista el representante de la gobernación para que se puedan tomar decisiones sobre los avances para la construcción de la Ptar.
<b>8</b>	3/05/2017	La defensa judicial del municipio da a conocer sobre el tema relacionado con la construcción de la Ptares del municipio de Zarzal Valle, el corregimiento de la Paila y el corregimiento de Vallejuelo, Ordenada por el juzgado segundo administrativo de Cartago.	El comité de conciliación, en compañía de la doctora Gisella Shaddi en representación del Ministerio de Vivienda y el doctor Hernando Luna, en defensa judicial de Acuavalle, acordó que se revisarían los avances de lo relacionado en el PDA para la realización de los estudios y diseños. Para la construcción de las Ptares..
<b>9</b>	05/05/2017	La defensa judicial da a conocer sobre la solicitud de conciliación extrajudicial ante la Procuraduría 211 Judicial I Asuntos Administrativos de Pereira, donde convoca Elvia Luz Bermúdez.	Los integrantes del comité manifiestan que no tienen ánimo conciliatorio sobre el hecho que es ajeno, el hecho en particular del funcionario no estaba dentro del rol de sus funciones, al verse perjudicadas las ciudadanas deben demandar al funcionario no a la administración municipal..
<b>10</b>	17/05/2017	La defensa judicial convoca al comité para analizar sobre la problemática existente en el Plan de Vivienda el Poblado II en el municipio de Zarzal Valle del Cauca.	El comité de conciliación acuerda que si los miembros de las empresas municipales no se hacen presentes para resolver los conflictos que se presentaron en la realización de las obras sobre el alcantarillado del Poblado II, se harán los requerimientos y se inician las acciones legales para involucrarlos a ellos y se vean obligados.

<b>11</b>	18/05/2017	La defensa judicial convoca sobre el tema relacionado con la construcción de la Ptar del municipio de Zarzal Valle, para analizar la sentencia 142 proferida por el Juzgado Segundo Administrativo de Cartago.	Se acordó por el comité de conciliación para presentar el cronograma de ejecución de obra de acuerdo a la necesidad de construir la ptar del municipio de zarzal valle. Y de los corregimientos de la Paila y Vallejuelo.
<b>12</b>	27/06/2017	Convoca el comité para analizar demanda laboral presentada por Luz marina Peña Lancheros.	El Comité de Conciliación en pleno decide NO CONCILIAR.
<b>13</b>	25/07/2017	Análisis sobre las demandas de nulidad y restablecimiento del derecho, por la nivelación salarial que pretenden algunos empleados del municipio, entre ellos Marieta primero Escobar, Nelsy Cardona Castaño.	El Comité de Conciliación en pleno decide NO CONCILIAR.
<b>14</b>	31/08/2017	La defensa judicial convoca para el análisis sobre la solicitud de conciliación Extrajudicial ante la Procuraduría 211 judicial en asuntos Administrativos de Pereira, por la demanda presentada por el John Edward Herrera Agudelo, en contra de la Nación, Ministerio de Transporte, Instituto Nacional de Vías y el municipio de Zarzal Valle..	Se decidió por parte del comité tener más conocimiento sobre el asunto para llegar a un acuerdo de conciliar o no.
<b>15</b>	31/08/2017	Verificación y cumplimiento, avances sobre las sentencias 112, 113 y 142 del Juzgado segundo Administrativo de Cartago sobre La Construcción de las Ptar.	Se acuerda por parte del comité realizar un memorial al despacho judicial en donde se pone de presente la problemática y el avance para la construcción de las Ptar. Hacer un derecho de petición conjunto con la Gobernación del valle del cauca para que nos apoye en la problemática de la continuación de los estudios y diseños que están contratados y hacen falta en el PDA. Hacer una acción de tutela por parte del municipio con los requerimientos que se han hecho a la Gobernación de los cuales hasta la fecha no hemos recibido respuesta alguna.
<b>15 - A</b>	04/09/2017	Analizar la demanda de Reparación Directa interpuesta por el señor Jhon Edwar Agudelo. Ante la Procuraduría 211 Judicial I en asuntos Administrativos de Pereira.	El Comité de Conciliación en pleno decide NO CONCILIAR.

<b>16</b>	19/09/2017	La defensa judicial da a conocer sobre los procesos relacionados con algunas demandas sobre Nulidad y Restablecimiento del derecho. En donde pretenden por parte del municipio nivelación salarial. Demandantes LUZ MERY MORALES RUIZ, VICTORIA EUGENIA GARCIA ALCALDE, MARIA DEL ROSARIO GOEZ MORENO	El Comité de Sentencias y Conciliaciones en pleno decide NO CONCILIAR.
<b>17</b>	30/10/2017	La defensa judicial convoca para analizar sobre la demanda de reparación directa interpuesta por el señor LUIS GABRIEL MARTINEZ REYES, contra el ministerio de Transporte y otros.	El Comité de Sentencias y Conciliaciones en pleno decide NO CONCILIAR.
<b>18</b>	10/11/2017	La defensa judicial convoca para analizar sobre los hechos ocurridos (caída de un árbol) en el edificio donde funciona la Personería Municipal y la Dirección Local de Salud, ocasionando perjuicios a vehículos (motos) de funcionarios de la unidad Ejecutora de Saneamiento.	El Comité de Sentencias y Conciliaciones acuerda convocar a los afectados para determinar si existió una responsabilidad compartida.
<b>20</b>	20/11/2017	La defensa judicial convoca para analizar sobre la demanda de reparación directa que se adelanta ante el juzgado primero administrativo de Cartago, demandante LUZ OFELIA MURILLO. Y la demanda de reparación directa presentada por el señor JULIAN ANDRES OROZCO DIAZ.	El Comité de Sentencias y Conciliaciones en pleno decide NO CONCILIAR.

### **Vigencia 2018**

#### **Cuadro N° 14**

<b>REUNIONES COMITÉ DE CONCILIACIÓN</b>			
<b>ACTA</b>	<b>FECHA</b>	<b>ASUNTO</b>	<b>DECISIÓN</b>
<b>1</b>	16/01/2018	La defensa judicial da a conocer a todos los integrantes del Comité de Conciliación sobre los procesos judiciales que tiene el Municipio a la fecha para la apertura judicial vigencia 2018 e igualmente se tratara sobre la continuación de Reclamación Administrativa sobre unos hechos acaecidos en el edificio donde funciona la Personería Municipal por la caída de un árbol, como quedo en el acta anterior.	Analizando el trámite conciliatorio de los señores Jorge Enrique Polo Botero y Evelio Gómez Aponte, el Comité de Conciliación manifiesta que se acoge a los argumentos presentados por la Defensa Judicial sobre la culpa compartida y el reconocimiento por parte de la Administración asumir el 50% de los perjuicios causados a los vehículos (motos) de los señores en mención.

<b>2</b>	31/01/2018	La defensa judicial da a conocer el contenido de la resolución 29093 de diciembre 26 de 2017 emitida por el Ministerio de Educación Nacional, sobre Liquidación Oficial de la Obligación de Pago que tiene el Municipio de Zarzal-Valle del Cauca- Personería de Zarzal por el pago de unos parafiscales que se deben de la vigencia febrero de 2016.	El comité de Conciliación en pleno, manifiesta que se acoge a los argumentos presentados por la Defensa Judicial referente a la Resolución del Ministerio de Educación Nacional y que se debe pagar esta obligación en el menor tiempo posible.
<b>3</b>	20/03/2018	Dos conciliaciones extrajudiciales solicitadas por la procuraduría 211 Judicial I en Asuntos administrativos de Pereira, donde los convocados son Acuavalle S.A ESP y el Municipio de Zarzal y las convocantes son María del Pilar Díaz y Otro con radicación 218-099-30 y la otra Mónica Arana Libreros con radicado número 2018-118. Igualmente el tema sobre pago definitivo de parafiscales al Ministerio de Educación Nacional por concepto de salario del Personero de Zarzal de febrero de 2016.	El Comité de Conciliación toma la decisión de suspender cualquier decisión en lo referente a los dos casos de María del Pilar Díaz y Mónica Arana Libreros, para analizar detenidamente y buscar documentación de que era lo que se estaba haciendo en ese momento y definir si eran obras o arreglos de viviendas. Con respecto a la obligación de realizar el pago de manera inmediata de parafiscales que se debe al Ministerio de Educación Nacional el Comité de Conciliación en pleno manifiesta que se acoge a los argumentos presentados en esta reunión del pago de la resolución.
<b>4</b>	04/04/2018	Dos conciliaciones extrajudiciales solicitadas por la procuraduría 211 Judicial I en Asuntos administrativos de Pereira, donde los convocados son Acuavalle S.A ESP y el Municipio de Zarzal y las convocantes son María del Pilar Díaz y Otro con radicación 218-099-30 y la otra Mónica Arena Libreros y Otro con radicado número 2018-118	El comité de Conciliación en pleno, manifiesta que se acoge a los argumentos presentados por la Defensa Judicial referente a los casos en mención y en consecuencia decide que NO HAY ANIMO CONCILIATORIO.
<b>5</b>	16/05/2018	Reunión ordinaria del Comité de Conciliación con el fin de analizar la demanda de nulidad y restablecimiento del derecho de la señora Sandra Patricia Mosquera Asprilla que se adelanta ante los Despachos Judiciales del Tribunal Contencioso Administrativo de Cali.	De acuerdo a lo expuesto por el Comité de Conciliación, no están de acuerdo con que haya ánimo conciliatorio debido a que las funciones auxiliar administrativo grado 7 son diferentes a las creadas para el grado 13.

<b>6</b>	16/05/2018	Conciliación extrajudicial de segunda instancia solicitada por el Juzgado Cuarto Administrativo de Armenia, donde los convocados son el Municipio de Zarzal y otros y el convocante es el señor Alexander Estrada Herrera y Otros.	El Comité de Conciliación en pleno, manifiesta que se acoge a los argumentos presentados por la Defensa Judicial y por el Director de Movilidad y Tránsito referente al caso del señor Alexander Estrada Herrera y en consecuencia decide que NO HAY ANIMO CONCILIATORIO Y QUE SE DEBE CONTINUAR CON EL RECURSO DE APELACIÓN.
<b>7</b>	12/06/2018	Situación Laboral e Incapacidades del señor Juan Carlos Bolaños Villada.	El Comité de Conciliación en pleno, manifiesta que se acoge a los argumentos presentados por la Defensa Judicial de suspender el pago al señor Juan Carlos Bolaños Villada en coordinación con su abogado, obligando así a este señor a que organice sus documentos y haga la gestión para su pensión. Igualmente citar a la Junta Directiva del Sindicato para realizar y revisar minuciosamente el convenio existente entre estas dos partes y en conjunto buscar solución al punto referido.
<b>8</b>	17/06/2018	Seguimiento sobre el caso de la situación laboral e incapacidades del señor Juan Carlos Bolaños Villada.	Antes de suspender el pago del señor Juan Carlos Bolaños Villada, la Junta Directiva de SINTRAZARZAL queda comprometida realizar diálogo con él para que en el menor tiempo posible agilice sus trámites de pensión.
<b>9</b>	17/07/2018	-Presentación del Doctor Haminton Urrutia Reyes como defensa judicial en propiedad del Municipio de Zarzal y Resumen de los procesos llevados. -Respuesta a Derecho de Petición de información, de la doctora Luz Adriana Rico Villarraga, Procuradora 211 Judicial I para asuntos Administrativos de la ciudad de Pereira, mencionado en el tercer punto del orden del día.	-Se realiza la presentación del abogado del Municipio de Zarzal quien asume la dirección principal en la defensa judicial Haminton Urrutia Reyes y se da inicio a un reporte rápido de todos los procesos que tiene el municipio. -Se revisó la respuesta al derecho de petición de información de la procuraduría y se firma por los integrantes del Comité.
<b>10</b>	11/09/2018	Informe y verificación de cumplimiento de sentencia expedida por el juzgado primero administrativo de descongestión de Cartago, referente al cumplimiento de acción popular referente a la construcción de la PTAR.	Haminton Urrutia Reyes: De acuerdo a un cronograma que ha planteado el juzgado segundo administrativo Oral del Circuito de Cartago, referente al tema de la PTAR del Municipio de Zarzal quiero darle a conocer al comité las actividades planteadas en el cronograma.

			<p>A demás se manifiesta que se debe realizar oficio a la Gobernación del valle del Cauca para que se de cabal cumplimiento a lo planteado por ellos en reuniones anteriores en donde manifiestan el interés de des entabrar el tema de los diseños y aportarle los recursos a ACUAVALLE para poder terminar los estudios y diseños que van en un 61.3%.</p> <p>Seria ese el compromiso que podría existir en el momento por parte de la Defensa Judicial, oficio que sería firmado por cada uno de los miembros del Comité de Conciliación porque aquí hay una sentencia que hasta el momento no se ha cumplido y esta situación va a terminar repercutiendo en la Administración Municipal.</p>
<b>11</b>	11/09/2018	Informe sobre proceso de insolvencia económica de acuerdo a la Ley 1116 de 2006 adelantado en el Centro de Conciliación de la Fundación Paz Pacifico en la ciudad de Santiago de Cali.	Se realizó proyección de pago que puede hacer el deudor y se pone a consideración del Comité de Conciliación la aprobación de esta fórmula de pago; siendo este aprobado por unanimidad por parte de los integrantes del Comité de Conciliación y de acuerdo a la verificación del quórum, la Aprobación de la proyección del pago presentado por el señor German López López y la señora María Oliva Hernández Ríos es POSITIVA, por lo tanto el Acta será llevada para la diligencia del 25 de septiembre de 2018 con VOTO FAVORABLE.
<b>12</b>	18/09/2018	Reunión ordinaria del Comité de Conciliación con el fin de analizar la demanda de nulidad y restablecimiento del derecho del señor Hernán Alfonso Millán Mazuera que se adelanta ante el Despacho Judicial del doctor Oscar Valero Nisamblat, Magistrado del Tribunal Contencioso Administrativo de Cali.	Según la explicación y los argumentos explicados por el abogado defensa judicial del Municipio de Zarzal, en el caso de la demanda del señor Hernán Alfonso Millán Mazuera, el Comité de Conciliación en pleno decide NO CONCILIAR.
<b>13</b>	09/10/2018	Reunión ordinaria del Comité de Conciliación con el fin de analizar la demanda de nulidad y restablecimiento del derecho de la señora María del Rosario Góez Moreno con radicación 2017-449 que se adelanta ante el	Según los argumentos explicados por el abogado Haminton Urrutia Reyes Defensa Judicial del Municipio de Zarzal, en el caso de la demanda de la señora María del Rosario Góez Moreno, el Comité de Conciliación en

		Despacho Judicial del doctor Oscar Valero Nisamblat, Magistrado del Tribunal Contencioso Administrativo de Cali.	pleno decide NO CONCILIAR.
<b>14</b>	29/10/2018	Socialización del Decreto que modifica parcialmente al Comité de Conciliación y Defensa Judicial y sinopsis de los procesos para conocimiento de nuevos integrantes.	Se socializa el Decreto 180.03.03-347 de octubre 18 de 2018 por medio del cual se modifica parcialmente el Comité de Conciliación y Defensa Judicial del Municipio de Zarzal, este Comité es uno de los más importantes que tiene el municipio porque de aquí depende el tema de las situaciones judiciales, soluciones de conflictos que se puedan presentar y resulta que al Comité hay que prestarle demasiada importancia.
<b>15</b>	19/11/2018	Reparación Directa por demanda presentada por la señora Elvia Luz Bermúdez Llano y otros.	La Defensa Judicial una vez se notifique el traslado de la demanda hará remisorio a Control Disciplinario para lo pertinente con el debido apoyo que se requiera por parte de la Defensa Judicial en cuanto a las pruebas que se deban aportar para que se adelante la investigación disciplinaria al señor Guillermo Mejía que anteriormente era el inspector de policía y se pueda desvincular también algún tipo de responsabilidad al Municipio de Zarzal.
<b>15 - A</b>	19/11/2018	-Derecho de Petición, devolución de dineros descontados de más a la señora Elizabeth Bueno de Gálvez. -Reconocimiento y devolución de dineros a la empresa ANDILUM.	-El Comité llega a la conclusión de citar a la señora Elizabeth Bueno de Gálvez para la próxima reunión del Comité de Conciliación del día miércoles 28 de noviembre. -Reconocimiento de unos valores a la empresa ANDILUM: Se llega a la conclusión también de citar al representante de ANDILUM a la próxima reunión del Comité de Conciliación.
<b>16</b>	28/11/2018	Devolución de dineros adeudados a la señora Elizabeth Bueno de Gálvez.	El Comité de Sentencias y Conciliaciones en pleno decide que se debe devolver en el menor tiempo posible el dinero que el Municipio le adeuda a la señora Elizabeth Bueno de Gálvez.



17	28/11/2018	Reconocimiento de unos valores a la empresa ANDILUM.	El Comité de Conciliación en pleno reconoce la deuda del Municipio para con la empresa ANDILUM y aprueba el pago como lo expuso la señora Alcaldesa, una parte se paga en diciembre de 2018 y la otra parte se paga en febrero de 2019.
----	------------	--	---

**Cuadro N° 15**

<b>REUNIONES COMITÉ DE CONCILIACIÓN LA PETAR</b>			
<b>ACTA</b>	<b>FECHA</b>	<b>ASUNTO</b>	<b>DECISION</b>
1	20/02/2018	Análisis, avances y seguimiento sobre la construcción de las PTAR de la cabecera y de los corregimientos de La Paila y Vallejuelo.	El Juzgado Segundo Administrativo con radicación 2009-242 que corresponde a la PTAR del Municipio de Zarzal, profirió un fallo sancionatorio por incumplimiento de la sentencia judicial en contra de la Gobernación del Valle del Cauca y Acuavalle el día 01 de diciembre de 2017; donde se excluyó de la sanción a la Administración Municipal. El doctor Hernando Luna, Asesor Jurídico de Acuavalle menciona vía telefónica que en otras reuniones ha manifestado sobre el conflicto jurídico que existe entre la Gobernación del Valle del Cauca y Acuavalle, el cual mientras no se solucione no se puede continuar con la orden de sentencia judicial debido a que estos estudios están inmersos dentro del PDA (Plan Departamental de Aguas). Pedro Antonio Ordoñez, Personero Municipal, manifiesta que debe quedar en el acta que la Gobernación no ha dado muestras serias de querer cumplir en este proceso, y a esta reunión no se hizo presente nadie que los represente. Acuavalle en este caso envió a un técnico operario que no tiene capacidad para tomar decisiones.
2	28/08/2018	Análisis, avances y seguimiento sobre la construcción de las PTAR de la cabecera y de los corregimientos de La Paila y Vallejuelo.	Asisten a la reunión José Neiber Sánchez (Director de Planeación), Luis Fernando Hernández (Director Jurídico), Haminton Urrutia (Defensa judicial del municipio de zarzal), Ana Dency Correa (Personera Municipal),



			<p>Hernando Luna ( Apoyo jurídico ACUAVALLE S,A, Ibeth Restrepo (Profesional Universitaria Gobernación del Valle del Cauca), José Antonio Valderrama (Gerente ASEPAILA); Haminton Urrutia: Se retoma lo establecido en la sentencia y para recordar los puntos y compromisos en los cuales estamos obligados a ser parte de esta directriz del Juzgado quien ahora avoca conocimiento el juzgado segundo de Cartago, fue aprobadas las peticiones realizadas por la señora Diva Piedad Lasprilla. Hernando Luna: el cual plantea una nueva decisión de Acuavalle después de hacer un estudio detenido de la situación y es de que si pueden contratar los estudios y diseños ya que quienes en su momento vincularon al Municipio al PDA en el caso de Zarzal, son administradores total y absolutamente diferentes a los que actualmente están y que tienen que dar razón del cumplimiento de la sentencia. Entonces desde esa esquina llegamos a llamar a la Gobernación y la Gobernación ha copiado esa posición nuestra y ha decidido internamente a través de la Gobernadora agilizar los procesos para poner en funcionamiento lo más pronto posible una posibilidad jurídica de poder primero disponer recursos para continuar con la elaboración y autorización de esos diseños. Sin más por el momento, se termina la reunión del Comité de Seguimiento de Cumplimiento de sentencia de la construcción de las PTAR.</p>
--	--	--	---

### Procesos Judiciales.

La entidad al 31 del mes de Diciembre de 2018, recibió un total de 43 (cuarenta y tres) demandas, de las cuales se encuentran: Acciones de Tutela, Nulidad y Restablecimiento del Derecho, Reparación Directa, Acciones Populares, Acciones de Repetición, Ordinario Laboral, Acción de Reintegro - fuero sindical, Acción de Grupo, Controversias Contractuales, las pretensiones económicas de los demandantes son por valor de \$ 19.689.178.908.

**Cuadro N° 16**

<b>CANTIDAD</b>	<b>PROCESOS JUDICIALES</b>	
	<b>Tipo de proceso</b>	<b>Pretensión</b>
26	Nulidad y Restablecimiento del Derecho	\$ 1.158.051.872
7	Reparación Directa	\$ 4.050.116.840
0	Ejecutivo	\$ 0
1	Controversias Contractuales	\$ 0
4	Ordinario Laboral	\$ 237.903.196
0	Acciones de Tutela	\$ 0
1	Acción de Grupo	\$ 400.000.000
1	Acción de Reintegro - Fuero Sindical	\$ 0
0	Acciones de Repetición	\$ 0
3	Acción Popular	\$ 15.000.000.000
	<b>Total</b>	<b>\$ 19.689.178.908</b>

Fuente: Municipio de Zarzal

En la actualidad de los procesos que hacen parte de la vigencia del año dos mil dieciséis (2018) antes descritos, se han fallado los siguientes:

- JUZGADO:** LABORAL DEL CIRCUITO DE ROLDANILLO  
**RADICACIÓN:** 2018-00181  
**ACCIÓN:** ORDINARIA LABORAL  
**DEMANDANTE:** LUZ MARINA PEÑA LANCHEROS  
**DEMANDADO:** MUNICIPIO DE ZARZAL VALLE  
**FALLO:** PRIMERO: Absolver al municipio de Zarzal Valle, y en su defecto conde-  
nar a la Aseguradora y a la Cooperativa, a través de la cual ella prestaba  
sus servicios al municipio de Zarzal Valle.
- JUZGADO:** LABORAL DEL CIRCUITO DE ROLDANILLO  
**RADICACIÓN:** 2015-165  
**ACCIÓN:** ORDINARIA LABORAL  
**DEMANDANTE:** FANY ESCOBAR BERMUDEZ  
**DEMANDADO:** MUNICIPIO DE ZARZAL VALLE  
**FALLO:** PRIMERO: Absolver al municipio de Zarzal Valle, la decisión fue apelada  
ante la Sala laboral del Distrito judicial de Buga.
- JUZGADO:** PRIMERO ADMINISTRATIVO ORAL DE CARTAGO  
**RADICACIÓN:** 2015-568  
**ACCIÓN:** NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO TRIBUTARIO  
**DEMANDANTE:** COLOMBIANA DE COMERCIO S.A.  
**DEMANDADO:** MUNICIPIO DE ZARZAL VALLE  
**FALLO:** PRIMERO: Mediante Sentencia No. 205 del 16 de diciembre de 2016,  
El Juzgado de conocimiento denegó las pretensiones del demandante.  
Se concedió el recurso de apelación mediante Auto de fecha 18 de enero  
De 2017.

4. JUZGADO: PRIMERO ADMINISTRATIVO ORAL DE CARTAGO  
 RADICACIÓN: 2015-567  
 ACCIÓN: NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO TRIBUTARIO  
 DEMANDANTE: COLOMBIANA DE COMERCIO S.A.  
 DEMANDADO: MUNICIPIO DE ZARZAL VALLE  
 FALLO: PRIMERO: Mediante Sentencia No. 203 del 9 de diciembre de 2016, El Juzgado de conocimiento denegó las pretensiones del demandante. Se concedió el recurso de apelación mediante Auto de fecha 18 de enero De 2017.
  
5. JUZGADO: LABORAL DEL CIRCUITO DE ROLDANILLO  
 RADICACIÓN: 2013-125  
 ACCIÓN: ORDINARIA LABORAL  
 DEMANDANTE: JULIAN ANDRES HERNANDEZ OROZCO  
 DEMANDADO: MUNICIPIO DE ZARZAL VALLE  
 FALLO: PRIMERO: Absolver al municipio de Zarzal Valle, por no encontrar probado los sustentos de origen a las pretensiones. Mediante acta de audiencia No. 230 del 20 de septiembre de 2016, el Tribunal Superior de la Sala Laboral confirmo la sentencia absolutoria.
  
6. JUZGADO: SEGUNDO ADMINISTRATIVO ORAL DE CARTAGO  
 RADICACIÓN: 2016-713  
 ACCIÓN: ACCION DE CUMPLIMIENTO  
 DEMANDANTE: PERSONERIA DE ZARZAL VALLE  
 DEMANDADO: MUNICIPIO DE ZARZAL VALLE  
 FALLO: PRIMERO: Denegó la acción de cumplimiento del peticionario, por declararla improcedente.

## **Legalidad de Gestión Ambiental**

En cuanto a la legalidad ambiental para la vigencia 2017, 2018 para la alcaldía del municipio de Zarzal, se realizó la calificación 81.8%, en razón al cumplimiento de los factores ambientales; en desarrollo de los procesos precontractuales y contractuales, su calificación demuestra la ejecución de los programas y proyectos en la línea ambiental desarrollados de manera acorde con los estipulado en las actividades a ejecutar. Las normas aplicables a la gestión ambiental del municipio fueron evaluadas y determinadas en función de lo realizado por el municipio en la contratación realizada y el cumplimiento en la ejecución de los mismos. Legalidad en gestión

### **Adopción del Plan de desarrollo del municipio 2016-2019.**

Ley 99 de 1993, artículos 1, 63 y 64 y demás en lo de competencia del municipio sobre medio ambiente.

Decreto 0953 de 2013 Las entidades territoriales con el apoyo técnico de la autoridad ambiental de su jurisdicción, deberán seleccionar al interior de las áreas de importancia estratégica identificadas, delimitadas y priorizadas por la autoridad ambiental competente, los predios a adquirir, a mantener o a favorecer con el pago por servicios ambientales.

Ley 373 de 1997 incluyó en su Plan de Desarrollo el programa de uso eficiente y ahorro de agua.

Ley 1474 artículo 84 La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista

Ley 1450 de 2011 Artículo 1. Prosperidad para Todos, que se expide por medio de la presente ley, tiene como objetivo consolidar la seguridad con la meta de alcanzar la paz, dar un gran salto de progreso social, lograr un dinamismo económico regional que permita desarrollo sostenible y crecimiento sostenido, más empleo formal y menor pobreza y, en definitiva, mayor prosperidad para toda la población.

Decreto 2811 de 1974, Artículo 1º.- El ambiente es patrimonio común. El Estado y los particulares deben participar en su preservación y manejo, que son de utilidad pública e interés social.

Decreto 1743 de 1994, por el cual se incorpora como obligatoria la educación ambiental a nivel departamental y municipal.

Ley 1454 de 2011 Cumplimiento a lo establecido por la Ley en lo referente a los instrumentos de planificación municipal correspondiente al manejo de los PGIRS.

Ley 1549 de 2012 por medio de la cual se fortalece la institucionalización de la política nacional de educación ambiental y su incorporación efectiva en el desarrollo territorial.

#### **3.2.1.4 Gestión Ambiental**

La Unidad Municipal de Asistencia Técnica Agropecuaria UMATA no cuenta con una dependencia con funciones específicas y competencias en materia ambiental. Las competencias ambientales en esta administración y las pasadas se distribuyen acorde a las capacidades técnicas, profesionales de cada secretario y/o a las necesidades técnico-administrativas del alcalde de turno, primando las necesidades del programa de gobierno y las necesidades de la población. La UMATA tiene como función principal prestar asistencia técnica rural y urbana para productores agrícolas, pecuarios, forestales y pesqueros del municipio desarrollando las siguientes funciones

**Cuadro N° 17**

Agropecuaria	Ambiental	Apoyo a otras Dependencias
Asistencia técnica Agropecuaria	Seguimiento al cumplimiento del artículo 111 de la Ley 99/93.	<b>Planeación:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- PSMV</li> <li>- PGIRS</li> <li>- Procesos Mineros</li> </ul>
Desarrollo de Proyectos Productivos Agropecuarios	Mantenimiento de Zonas Verdes y Parques.	<b>Secretaría De Gobierno:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Apoyo Técnico en conceptos ambientales a la oficina de gestión del riesgo.</li> <li>- Apoyo Técnico Ambiental en la construcción de respuestas sobre zonas de inundación y zonas de riesgo en el municipio de Zarzal.</li> </ul>
Encadenamientos, Asociatividad Productiva y Comercialización	Apoyo a la alcaldesa municipal, frente a los procedimientos ambientales que el despacho encabeza con responsabilidad ante otras dependencias.	<b>Control interno:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se colabora en la estructuración del derecho de contradicción que tiene la administración pública frente a los hallazgos ambientales de vigencias pasadas.</li> </ul>
	Comité Municipal Ambiental.	<b>Otras dependencias:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- CVC DARBRUT: Trámites y permisos ambientales.</li> <li>- PROACTIVA: evaluación del contrato de recolección de residuos y limpieza de calles.</li> <li>- GOBERNACION Y MINISTERIO: Trámites sobre el al cumplimiento del artículo 111 de la Ley 99/93.</li> </ul>

Fuente: informe de ejecución UMATA  
Elaboró: Municipio de Zarzal

**Vigencia 2017-** Se evaluó selectivamente la gestión desarrollada por el municipio de Zarzal en el departamento del Valle en cumplimiento a los proyectos ambientales y de fortalecimiento a grupos organizados, se verificó la protección de áreas ambientales, educación ambiental, PGIRS y los proyectos en el manejo, conservación y preservación de los recursos naturales y el fortalecimiento a los procesos de organización y participación comunitaria presentes.

## Vigencia 2017

TABLA 1-4			
GESTIÓN E INVERSIÓN AMBIENTAL			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.	80,8	0,60	48,5
Inversión Ambiental	80,8	0,40	32,3
<b>CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL</b>		<b>1,00</b>	<b>80,8</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente
-----------

Para la vigencia 2017 la calificación fue con 80.8 puntos de evaluación, generando una gestión ambiental eficiente en su componente medio ambiente, sujeta a la revisión documental presentada como medio de verificación de los proyectos suscritos en su información documental parte precontractual, contractual, y el desarrollo de las actividades realizadas en los procesos ejecutados por parte de la alcaldía municipal de Zarzal como contratante y sus contratistas. La evaluación de la gestión ambiental se centró en el análisis de la verificación del plan de desarrollo contemplado en sus metas, programas, objetivos y lo correspondiente al cumplimiento del desarrollo contractual y el impacto generado a la comunidad en los proyectos seleccionados que se mencionan a continuación.

**Cuadro N° 18**

CONTRATO	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS No. 130.19.08.41	Diego Armando Perea Bermúdez	Prestación de servicios profesionales para asesorar y desarrollar actividades de apoyo enfocado en lo ambiental dentro de la unidad municipal de asistencia técnica agropecuaria – UMATA – del municipio de Zarzal Valle.	\$ 42.000.000
CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION No. 130.19.11.134	Fundación Hábitat Sostenible De Colombia	Asesoría técnica a los pequeños campesinos en los procesos agropecuarios integrales de la zona rural del municipio de Zarzal Valle	\$ 18.000.000
CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION No. 130.19.11.57	Fundación Ambiental la Esperanza. R.L Julián Alberto Gómez	Prestación de servicios de apoyo a la gestión para realizar el mantenimiento de zonas verdes en los parques general Santander, Gaitán, Bolívar, Los Lagos, Inmaculada, El Guamal, Zarzalito, Villa Yoli, y zonas verdes de la glorieta del área urbana y las zonas verdes de los parques del corregimiento La Paila y Q/nueva en la zona rural del municipio de Zarzal Valle del Cauca	\$ 100.000.000

Fuente: Elaboración propia  
Elaboró: Equipo auditor

**Vigencia 2018-** Como producto del análisis de la gestión ambiental para este periodo se valora la ejecución realizada a través de las variables, planes, programas y proyectos de acuerdo a la inversión ambiental del municipio de Zarzal, para esta vigencia mediante los procesos solicitados en la auditoria, su revisión genera una calificación como producto de la siguiente evaluación

### Vigencia 2018

TABLA 1.4			
GESTIÓN E INVERSIÓN AMBIENTAL			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.	80,8	0,60	48,5
Inversión Ambiental	80,8	0,40	32,3
<b>CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL</b>		<b>1,00</b>	<b>80,8</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

<b>Eficiente</b>
------------------

Para la vigencia 2018 la Calificación fue con 80.8 puntos de evaluación, generando una gestión ambiental eficiente en su componente medio ambiente, sujeta a la revisión documental presentada como medio de verificación de los proyectos suscritos en su información documental parte precontractual, contractual, y el desarrollo de las actividades realizadas en los procesos ejecutados por parte de la alcaldía municipal de Zarzal como contratante y sus contratistas. La evaluación de la gestión ambiental se centró en el análisis de la verificación del plan de desarrollo contemplado en sus metas, programas, objetivos y lo correspondiente al cumplimiento del desarrollo contractual y el impacto generado a la comunidad en los proyectos seleccionados que se mencionan a continuación.



**Cuadro N° 19**

CONTRATO	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
CONTRATO DE OBRA No. 130.19.08.295	Corporación Construyendo Nuestro Futuro R/L Víctor Hugo Pérez	Cerramiento de un lote de preservación hídrica ubicado en el corregimiento de la Paila, propiedad del municipio de Zarzal Valle.	\$ 79.415.887
CONTRATO DE OBRA No. 130.19.08.222	Fundación Esperanza, Desarrollo y Futuro Zarzaleño. R/L Jehison Andrés Cataño Vinasco	Tala, poda, desparasitación y limpieza general preventiva de árboles para la protección de la integridad física de la comunidad y de la infraestructura habitacional del municipio de Zarzal.	\$ 72.757.000
CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES No. 130.19.08.88	GRENN ZONE 57 S.A.S R/L Virna Lisi Zapata	Prestación de servicios profesionales para asesorar y desarrollar actividades de apoyo enfocado en lo ambiental dentro de la unidad municipal de asistencia técnica agropecuaria UMATA del municipio de Zarzal.	\$ 21.000.000
CONTRATO DE OBRA PUBLICA No. 130.19.08.97	Fundación Vida y Futuro R/L Cesar Mauricio Reyes Cruz	Retiro de escombros y limpieza de la vía Zarzal – El Ojaco del municipio de Zarzal	\$ 97.189.706
CONTRATO DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION No. 130.19.11.199 DE 2018	Jaime Andrés Gómez Arana	Manejo y aprovechamiento de las cuencas y microcuencas hidrográficas en el municipio de Zarzal.	\$ 20.000.000
CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION No. 130.19.11.58	GREEN ZONE 57 S.A.S R/L. Virna Lisi Zapata	Prestación de servicios de apoyo a la gestión para realizar el mantenimiento de zonas verdes en los parques general Santander, Gaitán, Bolívar, Los Lagos, Inmaculada, El Guamal, Zarzalito, Villa Yoli, y zonas verdes de la glorieta del área urbana y las zonas verdes de los parques del corregimiento La Paila y Q/nueva en la zona rural del municipio de Zarzal Valle del Cauca.	\$ 120.000.000 Otro si: \$ 60.000.000

Fuente: Elaboración propia  
Elaboró: Equipo auditor

### **Plan De Desarrollo Territorial 2016 – 2019 Municipio De Zarzal.**

La Dimensión Ambiental, fue abordado un eje temático: Desarrollo Ambiental Sostenible; dos (2) Sectores del Desarrollo: Prevención y atención de Desastres y Sector Ambiental; y cuatro (4) rutas especializadas: Ambiente, Protección Animal, Cambio Climático y Gestión del Riesgo de Desastres. Todo ello abarcado en el marco



de dos (2) mesas de Trabajo con la comunidad: Medio Ambiente y Gestión del Riesgo.

**Cuadro N° 20**

PROG	1	MR	PROY	8	MP	11	IND
Construyamos Juntos el Medio Ambiente Deseado		Incrementar en 2.5% la inversión territorial per cápita en el sector	Descontaminación de corrientes o depósitos de agua afectados por vertimientos		Adelantar cuatro acciones que permitan la descontaminación de corrientes o depósitos de agua afectados por vertimientos durante el periodo de gobierno		Número de acciones que permitan la descontaminación de corrientes o depósitos de agua afectados por vertimientos
Construyamos Juntos el Medio Ambiente Deseado		Incrementar en 2.5% la inversión territorial per cápita en el sector	Disposición, eliminación y reciclaje de residuos líquidos y sólidos		Adelantar 4 acciones del plan de manejo de la escombrera municipal durante el periodo de gobierno		Número de acciones adelantadas en el plan de manejo de la escombrera municipal
Construyamos Juntos el Medio Ambiente Deseado		Incrementar en 2.5% la inversión territorial per cápita en el sector	Manejo y aprovechamiento de cuencas y microcuencas hidrográficas		Realizar 8 acciones, proyecto, intervenciones para el manejo y aprovechamiento de		Número de acciones, proyectos, intervenciones para el manejo y
Construyamos Juntos el Medio Ambiente Deseado		Incrementar en 2.5% la inversión territorial per cápita en el sector	Educación ambiental no formal		Realizar 4 cursos, capacitaciones, talleres sobre educación ambiental no formal		Número de cursos, capacitaciones, talleres sobre educación ambiental no formal
Construyamos Juntos el Medio Ambiente Deseado		Incrementar en 2.5% la inversión territorial per cápita en el sector	Conservación, protección, restauración y aprovechamiento de recursos naturales y del medio ambiente		Apoyo a 10 fundaciones que atienden animales en situación de abandono durante el periodo de gobierno		Número de fundaciones apoyadas
Construyamos Juntos el Medio Ambiente Deseado		Incrementar en 2.5% la inversión territorial per cápita en el sector	Conservación, protección, restauración y aprovechamiento de recursos naturales y del medio ambiente		Realizar 4 estudios tendientes a diagnosticar el estado de los recursos naturales y el medio ambiente en el municipio de zarzal		Número de estudios realizados
Construyamos Juntos el Medio Ambiente Deseado		Incrementar en 2.5% la inversión territorial per cápita en el sector	Conservación, protección, restauración y aprovechamiento de recursos naturales y del medio ambiente		Creación y puesta en marcha de un vivero en el periodo		Número de viveros creados

Fuente: Plan de desarrollo 2016-2019

Elaboró: Municipio de Zarzal

El Plan de Desarrollo del municipio de Zarzal 2016 - 2019, fue adoptado por Acuerdo No.433, en el cual se considera el componente ambiental, compuesta por los sectores ambiental, prevención y atención desastres, cambio climático, animal. Así mismo, en la dimensión social se incluye mesas de trabajo sobre gestión de riesgo. Se relacionan las dimensiones y sectores mencionados, con los respectivos programas y metas.

### Planificación (Planes, Programas Y Proyectos)

Desde el punto de vista de la planificación de los instrumentos de verificación hacia la gestión del plan de desarrollo y presupuesto, se determinó que en el municipio no alcanza el desarrollo de las metas propuestas ya que el sistema de gestión ambiental y fortalecimiento de la educación ambiental se realiza mediante procesos de prestación de servicios y los de obra para realizar estrategias de fortalecimiento a la población del municipio. Como también acciones que permitieron la implantación de

programas y proyectos basados en la minimización de la generación de residuos, su aprovechamiento y valorización hasta su disposición final, para minimizar los riesgos al medio ambiente y la salud

## **Sector Medio Ambiente**

Se realizan acciones como talleres, capacitaciones, campañas educativas para apoyar la generación de cultura ambiental enfocada al buen manejo y disposición de residuos sólidos, educación ambiental para la población en general principalmente en las IE, que hacen parte de la zona urbana y rural del municipio contratando personal con la capacidad técnica para realizar estas actividades. La entidad contrato los servicios de Ingenieros, tecnólogos y técnicos del campo ambiental para realización de estas actividades enmarcadas en el plan de desarrollo del programa ambiente y desarrollo sostenible.

## **Gestión Ambiental de Residuos Solidos**

La entidad realiza los servicios de apoyo a la gestión en lo relación al manejo adecuado de los residuos sólidos especiales, en el marco del proyecto implementación, seguimiento, evaluación y ajuste de los programas del plan de gestión integral de residuos sólidos – PGRIS incluidos en el plan de desarrollo. Como también diseña e implementa una campaña de sensibilización dirigida a sectores específicos de la población identificados como multiplicadores dentro de la familia y la sociedad como amas de casa y juntas de acción comunal, identificar, promover y fomentar la participación de otros usuarios de la cabecera y todos los corregimientos del municipio que hagan parte de la campaña para la recolección y aprovechamiento de residuos aprovechables y/o reciclables.

La entidad contrata la prestación de servicios mediante profesionales para el fortalecimiento a las actividades de aprovechamiento de residuos sólidos en concordancia con lo establecido en el plan de gestión integral de residuos sólidos

## **Protección de Cuencas Hidrográficas**

Se evidencia que la alcaldía municipal realiza la prestación de servicios para realizar apoyo y acompañamiento a las actividades de reforestación y cuidado de las cuencas, bajo el marco del proyecto conservación y manejo de cuencas hídricas. Se realizan talleres teóricos – práctico con la comunidad sobre sensibilización, protección y cuidado de las cuencas hídricas principalmente en la zona rural perteneciente al municipio como también acciones de restauración y/o reforestación y aislamiento. Se promovió realizar medidas de adaptación al cambio climático con la comunidad estudiantil en acciones de mitigación. Las actividades se evidencian mediante registro fotográfico y listados de asistencia de las labores realizadas

## **Educación Ambiental**

Fortalecimiento a los PRAES, en el marco del proyecto “actualización del plan de gestión ambiental y su articulación con la educación ambiental como apoyo a la funcionalidad del CIDEA municipal, en él se trazaron temas estratégicos, programas y proyectos. Se apoyó las iniciativas ambientales comunitarias a través del fortalecimiento de los PROCEDAS con JAC en la zona urbana, zona rural en IE.

## **Inversión y Gestión Ambiental**

En revisión a la documentación para la auditoria regular realizada, el municipio de Zarzal realizó inversión en procesos de educación ambiental, PGIRS, restauración y manejo de herramientas del paisaje hacia la recuperación de cuencas hidrográficas para el fortalecimiento del recurso hídrico mediante actividades de aislamiento, enriquecimiento, apoyo a las actividades agropecuarias y de fortalecimiento de la seguridad alimentaria pertenecientes a la zona rural del municipio, se realizaron recorridos de campo para la identificación de los predios y las labores desarrolladas., las labores se realizaron mediante la relación de predios y sus visitas correspondientes para su ejecución, mediante la concertación con los actores involucrados determinando las cantidades de obra a realizar. La información de los predios seleccionados se puede evidenciar mediante registro fotográfico de las intervenciones y los porcentajes de obra durante los periodos de ejecución. Se recopiló toda la información necesaria para la evaluación del procedimiento correspondiente y determinar los criterios de su ejecución

## **Vistas Realizadas**



Visitas realizadas al Cerramiento de un lote de preservación hídrica ubicado en el corregimiento de la Paila, propiedad del municipio de Zarzal Valle.





zonas verdes en mantenimiento de zonas verdes en los parques general Samandón, Bolívar, Los Lagos, Inmaculada, El Guamal, Zarzalito, Villa Yoli, y zonas verdes de la glorieta del área urbana y las zonas verdes de los parques del corregimiento La Paila y Q/nueva en la zona rural del municipio de Zarzal Valle del Cauca.

Las visitas se realizaron en compañía de personal por parte de la alcaldía y por parte del contratista. Se estable un registro fotográfico como medio de soporte físico y en medio magnético de las visitas realizadas y como evidencia del proceso auditor.

### 3.2.1.5 Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento

En cumplimiento de la Resolución No.01 del 22 de enero de 2016, se evaluó el plan de mejoramiento suscrito por la entidad, el cual dio como resultado que Cumple con un puntaje atribuido de 81.3.

TABLA 1- 6			
PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	87,2	0,20	17,4
Efectividad de las acciones	79,8	0,80	63,8
<b>CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b>		<b>1,00</b>	<b>81,3</b>

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple
--------

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Se realizó el análisis y evaluación al cumplimiento de las acciones correctivas suscritas en el plan de mejoramiento vigente, calificando las acciones de mejora con 2 (cumple), con 1 (cumple parcialmente) y con 0 (no cumple).

Teniendo en cuenta lo anterior, las acciones correctivas cerradas corresponden a los siguientes hallazgos:

Nos. 2, 3, 4, 5, 7, 8, 11, 13, 14, 16,17, 23, 25, 26, 27, 28, 29, 32, 33, 35, 36, 37, 39, 40, 41, 42, 44 y 46

Las acciones parcialmente cumplidas y que harán parte del Plan de Mejoramiento suscrito de este informe, son las siguientes:

Nos. 1, 6, 9, 10, 12, 15, 18, 19, 20, 21, 22, 24, 30, 31, 34, 38, 43, 45 y 47.

### Cumplimiento y Eficacia del Plan de Mejoramiento

El plan de mejoramiento evaluado evidenció un mejoramiento en las actuaciones contractuales y administrativas del municipio, ya que se implementaron en la mayoría de los procesos mecanismos de control para lograr el cumplimiento del mismo, dentro de los que se destaca:

Se implementaron los recibidos a satisfacción de los bienes y servicios contratados, se mejoró en la elaboración de los estudios, diseños y planos de los proyectos de obra ejecutados. Se mejoró el control en la ejecución contractual que evitó el pago de actividades no realizadas; en materia de obra pública se evidenció el análisis unitario en la muestra seleccionada, lo cual fue plasmado como falencia en las auditorias anteriores.

### Indicadores de Cumplimiento al Plan de Mejoramiento

INDICADORES DE CUMPLIMIENTO	HALLAZGO
$\frac{\text{No. Acciones Cumplidas}}{\text{Total, Acciones Suscritas}} \times 100 =$	Este indicador señala que de las 47 acciones evaluadas, la Entidad dio cumplimiento a 28, lo que corresponde a un 60%.
$\frac{\text{No de Acciones Parcial/. Cumplidas}}{\text{Total, Acciones Suscritas}} \times 100$	Este resultado establece que la Entidad dio cumplimiento parcial a 19 acciones, equivalentes a un 40%.

Fuente: Seguimiento al plan de mejoramiento  
Elaboró: Comisión de Auditoría

#### 3.2.1.6 Control Fiscal Interno

Se emite una opinión **EFICIENTE**, para las vigencias auditas, arrojando para el año 2017 una calificación de 81,3 puntos y para el 2018 su calificación fue de 82,7 puntos, como se evidencia a continuación

#### Vigencia 2017

TABLA 1-7			
CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	80,4	0,30	24,1
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	81,7	0,70	57,2
<b>TOTAL</b>		<b>1,00</b>	<b>81,3</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente
-----------

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

### Vigencia 2018

TABLA 1-7			
CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	79,9	0,30	24,0
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	83,9	0,70	58,7
<b>TOTAL</b>		<b>1,00</b>	<b>82,7</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente
-----------

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

## IMPLEMENTACIÓN MODELO INTEGRADO DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN MIPG

La metodología desarrollada para la implementación de MIPG recoge aspectos fundamentales como son el antes y el después, esto se refiere al establecimiento de diagnósticos propios para los planes integrados que dentro del MECI solo se tenían en cuenta con el seguimiento al sistema de gestión de la calidad, así mismo con el después, el cual busca que las organizaciones evalúen el efectivo cumplimiento de los objetivos y metas de forma documentada y organizada.

Conforme a los mandamientos del estado, específicamente Decreto 1499 de 2017. Por medio del cual se modifica el Decreto 1083 de 2015, Decreto Único Reglamentario del sector función pública, en lo relacionado con el sistema de gestión establecido en el artículo 133 de la Ley 1753 de 2015. Sistema de Gestión, la entidad adoptó el modelo integrado de planeación y gestión por decreto 180.03.03.336 de 1 de octubre de 2018.

De acuerdo a lo señalado en el decreto, la administración ha iniciado una serie de acciones que permiten a la entidad abordar el proceso de adopción e implementación de acuerdo a los lineamientos establecidos por el manual operativo MIPG emitido por el DAFP.

Las primeras acciones en la adopción de MIPG se encuentran en la Dimensión TALENTO HUMANO el cual representa el corazón de la herramienta.

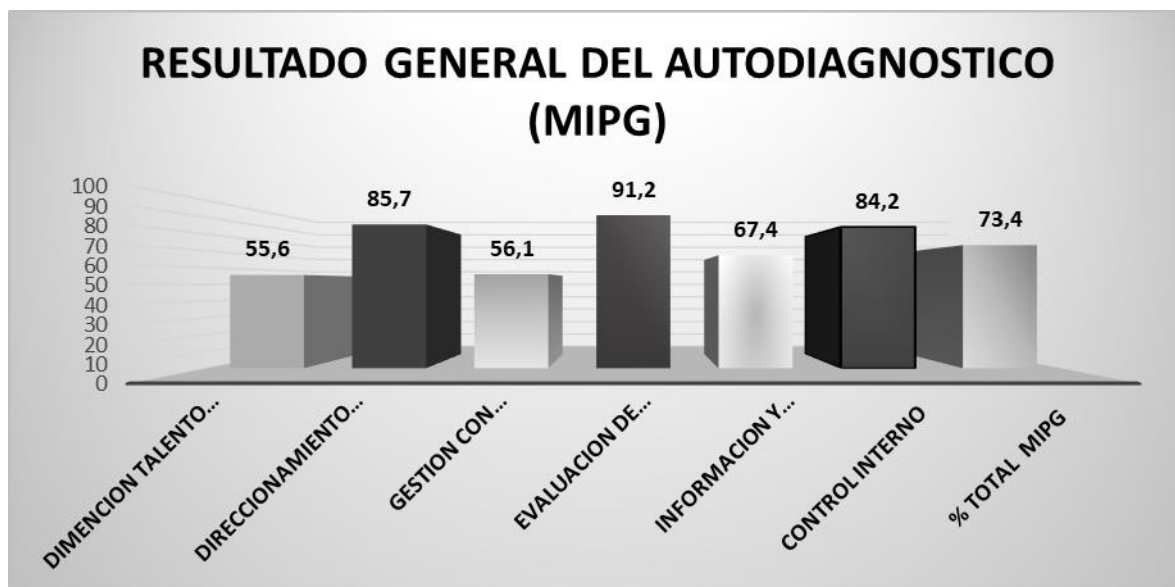
De acuerdo a lo anterior, la alcaldía de Zarzal mediante decreto No.180.03.03-249 de mayo 31 de 2018, adoptó el Código de Integridad para el Municipio como guía y sello ideal de cómo deben ser y obrar los servidores públicos, contratistas, pasantes y aprendices, con el fin de cumplir con la misión, la visión y los objetivos institucionales dentro del marco de integridad y legalidad.

En el mismo acto administrativo se conformó el equipo de implementación del código de integridad y en este se definió las funciones.

Mediante la Resolución No 171.03.05.006 del 17 de enero de 2018 se adoptó el plan de bienestar social, estímulos e incentivos para los servidores públicos del municipio, plan de salud y seguridad en el trabajo y el plan institucional de capacitación con el acta 004 de enero 23 de 2018, aprobada por la Comisión de Personal.

Por medio de la Resolución No 171.03.05.022 enero 17 del 2018 Se adoptó el sistema tipo de evaluación del desempeño para los empleados de la administración del municipio de Zarzal.

El resultado del autodiagnóstico se refleja en la siguiente figura:



De acuerdo a los resultados se puede observar que la puntuación total con base en la escala de cumplimiento en el nivel de implementación del MIPG se encuentra en **73,4 %** valoración que corresponde a una calificación cualitativa en nivel de consolidación, lo que indica que la entidad se encuentra en condiciones favorables para iniciar el proceso de implementación del nuevo Modelo Integrado de Planeación y Gestión, de igual manera es necesario iniciar acciones en algunos de las dimensiones, que permita alcanzar un nivel de perfeccionamiento en la implementación del MIPG.

No obstante, la dimensión de Talento Humano como eje rector de esta metodología está presentando el nivel más bajo de calificación, por lo es necesario que la alta dirección tome los correctivos del caso y establezca estrategias tendientes a incrementar el nivel de implementación.

### **Verificar el cumplimiento del art 73 de la Ley 1474 de 2011 y su reglamentación en sus aspectos formal y sustancial - Plan Anticorrupción y de atención al ciudadano**

El municipio de Zarzal mediante la Resolución Nro. 100.03.05.171 de agosto 11 de 2017 ajusta el Plan Anticorrupción y Atención Al Ciudadano

En este acto administrativo, definido acciones que buscan desarrollar una gestión transparente e íntegra al servicio de los ciudadanos, lo que se traduce en lograr el mejoramiento de la calidad de vida de los mismos y la competitividad del sector público, a través de una administración eficiente, eficaz y transparente que brinde



confianza a la ciudadanía, para que pueda participar e intervenir en la administración pública, y lograr la efectividad de sus derechos.

La corrupción es uno de los fenómenos más perjudiciales para las administraciones porque afecta de manera negativa los niveles de popularidad, de crecimiento económico y disminuye su capacidad para atender las obligaciones frente a las necesidades de la ciudadanía y con el fin de optimizar el trabajo institucional y de dar un marco de referencia para el buen, la administración municipal de Zarzal, en este, además de cumplir con los requerimientos del Decreto 2641 del 17 de diciembre de 2012 y de la Ley 1474 de 12 de Julio de 2011, por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública, establecer una guía de dirección del que hacer público, definiendo las criterios y los mecanismos básicos para la realización de una administración “Clara, Transparente, objetiva”, de cara a la comunidad y de conformidad al marco legal aplicable a la gestión pública.

El “Plan Anticorrupción”, hace énfasis en la “Prevención” de los eventos de corrupción que se puedan presentar y la potestad que tiene el ciudadano el ejercicio de sus deberes y derechos consagrados en la constitución y en la Ley. Se presenta en este contexto las acciones y estrategias a implementar, teniendo en cuenta que para ellos se requiere del talento humano idóneo y con la experiencia necesaria para rendir a la comunidad los resultados de una gestión orientada al logro y cumplimiento del plan de desarrollo.

### **Objetivo y alcance**

Las medidas, acciones y mecanismos contenidos en el Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano, deberán ser aplicadas por todas las dependencias del Municipio.

### **Objetivos del plan**

Concretar las acciones que contribuyan a mantener y reforzar las fortalezas observadas en los procesos.

Promover herramientas orientadas a la prevención y disminución de actos de Corrupción en articulación con las instituciones públicas, la empresa privada, la Ciudadanía, los medios de comunicación y las organizaciones de la sociedad civil.

Identificación de los riesgos de corrupción en la gestión contractual y en cada uno de los procesos.

Identificación del sistema de alertas tempranas en tiempo real que permita Identificar en cada uno o de sus procesos contractuales los riesgos que se presentan desde la

planeación hasta la liquidación de los contratos y/o convenios.

Divulgación de las acciones en materia de lucha contra la corrupción

Identificación del riesgo una vez se haya concretado y tomar medidas para Minimizarlo, sino que, por el contrario, debe prevenirse antes que se concrete.

Diseñar las acciones viables que apunten a eliminar las debilidades identificadas en el proceso de autoevaluación.

Contribuir a la transformación de condiciones estructurales y funcionales que han propiciado el crecimiento del flagelo de la corrupción, habilitando un escenario Institucional adecuado para la adopción de estrategias concretas en materia de Lucha contra la corrupción que orienten la gestión hacia la eficiencia y la transparencia, por tanto, la Administración medirá no solamente sus riesgos sino las actuaciones que desarrollan para evitarlo en cada uno de sus procesos contractuales. Es una medición en tiempo real tanto de los riesgos como de las medidas implementadas para evitarlo.

### **Objetivos específicos**

Fortalecer la institucionalidad y promover el acceso a la información de la Gestión pública, motivando a la ciudadanía en el ejercicio de los deberes y Derechos del control social.

Impulsar el seguimiento visible de la inversión eficiente de los recursos públicos, le corresponde prestar los servicios públicos que determine la ley, construir las obras que demande el progreso local, ordenar el desarrollo de su territorio, promover la participación comunitaria, el mejoramiento social y cultural de sus habitantes y cumplir las demás funciones que le asigne la Constitución Política y las Leyes.

Promover la cultura de la rectitud en la Administración, generando espacios de trabajo conjunto con los diferentes órganos de control.

## **3.3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL**

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control Financiero y Presupuestal, es **FAVORABLE**, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

### **3.3.1 Estados Contables**

El presente componente se desarrolló con el objetivo de expresar opinión sobre la razonabilidad de los estados contables de las vigencias 2017 y 2018, así mismo, conceputar sobre el sistema de control interno contable, de acuerdo con los preceptos establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública y los de auditoria de general aceptación en Colombia, la revisión y análisis se efectuó en forma aleatoria (pruebas selectivas), las que fueron objeto de análisis y que están respaldadas en los papeles

de trabajo con la información suministrada por el municipio de Zarzal, la carta de salvaguarda firmada por el ordenador del gasto y la rendición de la cuenta correspondiente a la vigencia en estudio, el resultado es el siguiente:

La opinión de los estados contables de la vigencia 2017 es **CON SALVEDAD**, debido a la evaluación de las siguientes variables:

TABLA 3-1	
ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	8544665,3
Índice de inconsistencias (%)	7,4%
<b>CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES</b>	<b>90,0</b>

Calificación	
Sin salvedad o limpia	<=2%
Con salvedad	>2%<=10%
Adversa o negativa	>10%
Abstención	-

Con salvedad

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

La opinión de los estados contables de la vigencia 2018 es **CON SALVEDAD**, debido a la evaluación de las siguientes variables:

TABLA 3-1	
ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	9959020,0
Índice de inconsistencias (%)	9,5%
<b>CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES</b>	<b>90,0</b>

Calificación	
Sin salvedad o limpia	<=2%
Con salvedad	>2%<=10%
Adversa o negativa	>10%
Abstención	-

Con salvedad

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

## ACTIVOS

### Efectivo

Los saldos de esta cuenta a 2017 y 2018 presentan \$6.950 millones y \$5.268 millones respectivamente.

El municipio cuenta con cincuenta y ocho (58) cuentas bancarias corrientes y diez (10) cuentas de ahorro, abiertas en Banco Bogotá, Davivienda, Banco Agrario, AV Villas e Infivalle.

Las conciliaciones bancarias son realizadas por Contabilidad.

Las cuentas que presenta el municipio embargadas como producto de procesos judiciales en contra corresponden a demandas por cuotas partes pensionales del Ministerio de Defensa Nacional y suman \$9.592.954.

### Rentas por cobrar

Esta cuenta presenta a 2017 un saldo de \$9.426 millones y a 2018 un saldo de \$23.646 millones.

### Predial Unificado

Se realizó un análisis del estado de cartera por concepto de renta municipal de predial unificado que presenta el municipio de Zarzal con corte a diciembre de 2018, así:

**Cuadro N° 21**

<b>CARTERA IMPUESTO PREDIAL CORTE A DIC 2018 (millones)</b>			
<b>CONCEPTOS</b>	<b>MAYOR DE 5 AÑOS (2012 HACIA ATRÁS)</b>	<b>MENOR DE 5 AÑOS (2013 - 2018)</b>	<b>TOTAL</b>
Saldo CxC Predial	1.953	7.962	9.915
Saldo CxC Interés Predial	5.195	4.751	9.946
<b>TOTAL</b>	<b>7.148</b>	<b>12.713</b>	<b>19.862</b>
<b>%</b>	<b>36%</b>	<b>64%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Secretaría Hacienda  
Elaboró: Comisión de auditoría

El 64% de la cartera de predial unificado a 2018, presenta una morosidad inferior a cinco años, es decir que está clasificada entre 2013 y 2018. El 36% del total de la cartera, presentan morosidad superior a cinco años y se clasifica en cartera con anterioridad a 2012.

La última actualización catastral del municipio se efectuó en el año 2014.

### Industria y Comercio

Se realizó un análisis del estado de cartera por concepto de renta municipal de Industria y Comercio que presenta el municipio de Zarzal con corte a diciembre de 2018, así:

**Cuadro N° 22**

<b>CARTERA IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO CORTE A DIC 2018 (millones)</b>			
<b>CONCEPTOS</b>	<b>MAYOR DE 5 AÑOS (2012 HACIA ATRÁS)</b>	<b>MENOR DE 5 AÑOS (2013 - 2018)</b>	<b>TOTAL</b>

CARTERA IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO CORTE A DIC 2018 (millones)			
CONCEPTOS	MAYOR DE 5 AÑOS (2012 HACIA ATRÁS)	MENOR DE 5 AÑOS (2013 - 2018)	TOTAL
Saldo CxC Industria y Cio.	588	3.733	4.321
Saldo Sanciones Ind. y Cio.	1.132	1.911	3.043
TOTAL	1.720	5.644	7.364
%	23%	77%	100%

Fuente: Secretaria Hacienda  
Elaboró: Comisión de auditoría

El 77% de la cartera de Industria y comercio a 2018, presenta una morosidad inferior a cinco años, es decir que está clasificada entre 2013 y 2018. El 23% del total de la cartera, presentan morosidad superior a cinco años y se clasifica en cartera entre 2008 y 2012.

El último censo empresarial se realizó en el año 2016. Se observa debilidad en el proceso de actualización de la base de datos de los establecimientos de comercio.

Con relación a los cobros coactivos, prescripciones, caducidades y embargos durante las vigencias auditadas de las rentas municipales, se realizaron:

**Cuadro N° 23**

CONCEPTO	Predial Unificado		Industria y Comercio y Avisos y Tableros		Multas / Tránsito	
	2017	2018	2017	2018	2017	2018
Vigencia						
Mandamientos Pago	1.872	967				
Prescripciones	243	143			560	
Caducidades					246	
Procesos cobro coactiva				83	1.528	1.342
Embargos		9				

Fuente: Secretaria Hacienda  
Elaboró: Comisión de auditoría

Se indagó sobre el estado de los cobros coactivos del impuesto de predial unificado, identificando 9 procesos de embargos.

Referente a las prescripciones y caducidades se concedieron en predial unificado 243 prescripciones en 2017 y 143 en 2018. En multas de tránsito se concedieron 560 prescripciones en el 2017 y 246 caducidades en el mismo año.

No obstante, se verificó que las vigencias prescritas para predial unificado corresponden al 2011 y hacia atrás y en multas de tránsito, a 2013 y hacia atrás. Es

decir, que se decretaron prescripciones de oficio o a petición de parte, para las vigencias mencionadas de conformidad con el Artículo 817 del Estatuto Tributario Nacional.

Las prescripciones concedidas en los años auditados fueron tenidas en cuenta al evaluar el Plan de Mejoramiento suscrito por el Municipio que contenía hallazgos por esta situación.

También se evidenció que como resultado de la prescripción de parte de la cartera por concepto de predial, se recaudó recursos por este concepto de las vigencias no prescritas de esos mismos contribuyentes a quienes se les impuso como condición la cancelación y puesta al día de las deudas.

## **10. Hallazgo Administrativo**

El Municipio presenta un adelanto en los procesos de cobro coactivo de rentas por impuestos de predial unificado, en cuanto a las notificaciones masivas de mandamientos de pagos. No obstante se percibe debilidad en el número de procesos de embargos adelantados como culminación de los procesos coactivos que no lograron el pago de los impuestos. Los embargos ejecutados por deudas de predial unificado suman 9 y su valor asciende a \$226.682.021.

La causa obedece a la debilidad en el avance de los procesos administrativos coactivos del Municipio, conforme lo establece el Artículo 5 de la Ley 1066 de 2006.

En efecto al no adoptar medidas administrativas efectivas, induce a la cultura de no pago entre los contribuyentes, impactando negativamente las finanzas del Municipio, situación que limita la inversión social y el bienestar de la comunidad.

## **Propiedad Planta y Equipo**

La propiedad, planta y equipo y los bienes de beneficio y uso público, presentan los saldos de \$34.650 millones y \$21.071 millones, respectivamente para el año 2017. Y para el año 2018, presentan saldos en las mismas cuentas de \$35.772 millones y \$24.548 millones respectivamente.

No se ha realizado un avalúo técnico en los últimos 7 años, impactando en el valor desactualizado de la propiedad planta y equipo. Proceso que está inmerso en el saneamiento contable del Municipio.

## **11. Hallazgo Administrativo**

No se ha concluido el proceso de inspección y legalización de los predios por parte del Municipio de Zarzal para proceder a depurar contablemente los predios que constituyen la propiedad planta y equipo soportados con escrituras públicas; los entes del sector público tienen la obligatoriedad de adelantar las gestiones administrativas necesarias para depurar la información contable, de manera que en los estados financieros se revele de forma fidedigna la realidad económica, financiera y patrimonial de las entidades públicas, como lo establece las normas de los activos del Régimen de Contabilidad Pública – RCP.

La causa obedece a que no se han determinado un plan de acción de saneamiento y legalización de los predios. Generando incertidumbre en los saldos contables de la cuenta de propiedad planta y equipo, lo que conllevó a la pérdida de confianza y razonabilidad de los estados financieros.

### **Verificación de constitución de Pólizas**

El municipio constituyó las pólizas multi-riesgo de seguro para amparo de bienes; póliza todo riesgo equipo y maquinaria; póliza de responsabilidad civil extracontractual y póliza de manejo global a favor de entidades del estado con la Compañía Seguros del Estado S.A. La cobertura abarcó las vigencias 2017 y 2018.

Igualmente se constituyó póliza vida grupo para servidores públicos colectiva de amparo que cubre al Alcalde, Personero y Concejales con la misma compañía y para dichas vigencias.

La póliza colectiva de automóviles también fue adquirida con Seguros del Estado S.A.

## **PASIVOS**

### **Operaciones de crédito público**

Esta cuenta presenta saldo a 2017 de \$2.595 millones y un saldo a 2018 de \$2.800 millones.

El municipio no adquirió ningún tipo de crédito, pignoración de cuentas ni estudio de viabilidad de endeudamiento en las vigencias 2017 y 2018.

El crédito que se presenta fue adquirido en el 2010 para financiar proyectos del sector de agua potable y saneamiento básico con un plazo de 19 años.

### **Pasivos estimados**

Esta cuenta presenta saldo a 2017 por valor de \$17.420 millones y a 2018 por valor de \$19.350 millones.

Para el año 2017 y 2018 se registraron las pretensiones de las demandas con menos probabilidad de fallo en contra, en cuentas de orden, y las demandas con probabilidades altas de fallo en contra, en provisiones.

### Estado de Actividad Financiera Económica y Social

El resultado del ejercicio a 2018 arrojó una utilidad de \$633 millones, por debajo de la anterior vigencia, cuyo resultado fue positivo de \$6.547 millones.

Las resoluciones Nos. 533 de octubre de 2015 y 484 de octubre de 2017 por las cuales se incorpora el marco normativo aplicable a entidades de gobierno, establecen que mientras se agotan las vigencias de transición y aplicación, por los ajustes de convergencia y reclasificaciones a que se someten los Estados financieros, estos no se someterán a un comparativo. Es decir que según Parágrafo 2 del Artículo 2° de la Resolución 484, *"Los primeros estados financieros presentados bajo el nuevo Marco Normativo no se compararán con los del periodo anterior"*.

**Cuadro N° 24**  
**MUNICIPIO DE ZARZAL**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2017-2018**  
(Cifras en pesos)

Código	Cuentas	Período 2017	Período 2018
	<b>INGRESOS OPERACIONALES (1)</b>	<b>47.899.834.539</b>	<b>44.421.087.017</b>
41	Ingresos fiscales	26.083.564.128	22.824.261.961
42	Venta de bienes	0	0
43	Venta de servicios	0	0
44	Transferencias	21.816.270.411	21.596.825.056
47	Operaciones Interinstitucionales (Recibidas)	0	0
57	Operaciones Interinstitucionales (Giradas)		0
	<b>COSTO DE VENTAS (2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
62	COSTO DE VENTA DE BIENS	0	0
63	COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	0	0
	<b>GASTOS OPERACIONALES (3)</b>	<b>41.786.837.637</b>	<b>47.216.288.879</b>
51	De administración	9.168.187.693	16.319.670.380
52	De operación	108.234.098	0
53	Provisiones, agotamiento, amortización	7.926.201.543	1.831.086.615
54	Transferencias	2.132.645.555	5.135.533.928
55	Gasto público social	22.451.568.748	23.929.997.956
57	Operaciones Institucionales	0	0
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL (4)</b>	<b>6.112.996.902</b>	<b>-2.795.201.862</b>
	<b>OTROS INGRESOS (5)</b>	<b>1.716.728.316</b>	<b>3.860.052.179</b>
48	Otros ingresos	1.716.728.316	3.860.052.179



	<b>SALDO NETO DE CONSOLIDACIÓN EN CUENTAS DE RESULTADO (DB) (6) *</b>	<b>7.829.725.218</b>	<b>1.064.850.317</b>
	<b>OTROS GASTOS (7)</b>	<b>1.282.803.721</b>	<b>431.842.948</b>
58	Otros gastos	1.282.803.721,14	431.842.948,00
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) ANTES DE AJUSTES POR INFLACIÓN (8)</b>	<b>6.546.921.497</b>	<b>633.007.369</b>
	<b>EFFECTO NETO POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN (9)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
49	Ajuste por diferencia en cambio	0	0
	<b>PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS (10) *</b>	<b>6.546.921.497</b>	<b>633.007.369</b>
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO (11)</b>	<b>6.546.921.497</b>	<b>633.007.369</b>

Fuente: Secretaría Hacienda  
Elaboró: Comisión de auditoría

Los Estados de Actividad Económica y Financiera, en las dos últimas vigencias arrojaron como resultado del ejercicio para el 2017 una utilidad de \$6.547 millones, y para el 2018, una utilidad de \$633 millones, presentando una variación negativa de un 934% en el último año con respecto al anterior.

Los Otros Ingresos presentan un incremento importante en el 2018 que obedecen a un desahorro por \$1.871 millones de los recursos del FONPET para cubrir servicios de salud a la población afiliada y reportada en la BDUA del Adres. Y \$679 millones para manejo de pensiones.

Sería muy importante sanear la totalidad de las cuentas de los Estados Financieros para conocer la realidad de su situación financiera y una vez superada la coyuntura de convergencia a norma internacional efectuar los comparativos pertinentes.

### 3.3.1.1 Concepto Control Interno Contable

Resultados de la Evaluación presentada por el Sujeto de Control para 2017:

#### Resultados de la Evaluación:

**Cuadro N° 25**

<b>NÚMERO</b>	<b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2017</b>	<b>PUNTAJE OBTENIDO</b>
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	<b>3.95</b>
1.1	ETAPA de RECONOCIMIENTO	<b>4.10</b>
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.07
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.25

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2017	PUNTAJE OBTENIDO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.00
1.2	ETAPA de REVELACIÓN	<b>4.21</b>
1.2.1	ELABORACIÓN de ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.42
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN de LA INFORMACIÓN	4.00
1.3	OTROS ELEMENTOS de CONTROL	<b>3,54</b>
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,54

Fuente: Sistema CHIP  
Elaboró: Municipio de Zarzal

El Sistema de Control Interno Contable evaluado por la entidad, para la vigencia 2017, presentó puntaje de 3.95; ubicándose en un rango Adecuado. Una vez realizado el seguimiento a este resultado, y de acuerdo al resultado de la matriz del proceso auditor, el equipo auditor coincidió en la calificación obtenida para el periodo.

El Sistema de Control Interno Contable evaluado por la entidad, para la vigencia 2018, se realizó conforme a la Resolución No. 193 del 05 de mayo de 2016 emanada de la Contaduría General de la Nación. Dicha evaluación presentó puntaje de 4.24 para la vigencia; ubicándose en un rango Eficiente. Una vez realizado el seguimiento a este resultado, y de acuerdo con el resultado de la matriz, el equipo auditor presentó una calificación de 4,03, obtenida para el año auditado, rango Eficiente, así:

**Cuadro N° 26**

RESULTADOS EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018			
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	CALIFICACION
1.	POLÍTICAS CONTABLES	3,82	ADECUADO
2.	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,39	EFICIENTE
2.1	IDENTIFICACIÓN	5,00	EFICIENTE
2.2	CLASIFICACIÓN	5,00	EFICIENTE
2.3	REGISTRO	5,00	EFICIENTE
2.4	MEDICIÓN INICIAL	2,10	DEFICIENTE
2.5	MEDICIÓN POSTERIOR	4,83	EFICIENTE
3.	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	4,77	EFICIENTE
4.	RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS	2,20	DEFICIENTE
5.	GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE	5,00	EFICIENTE
	TOTAL EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE	4,03	EFICIENTE

Las principales debilidades en la evaluación del control interno contable se evidencian en la medición inicial de la etapa de reconocimiento, que de conformidad con los

resultados del formulario, manifiestan que a pesar que están definidos los criterios de medición de los hechos económicos en el marco normativo que aplica a la entidad, se identifica debilidad en el conocimiento por parte del personal de las políticas contables referente a los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos plasmadas en marco normativo

Se creó el Comité Técnico de Sostenibilidad y saneamiento contable mediante Acta de abril 14 de 2016, el cual quedó conformado por el Alcalde, el Jefe de Control Interno, Director Contable y Secretario de Hacienda. Se reúnen periódicamente según actas suscritas que así lo evidencian.

## **12. Hallazgo Administrativo**

Se evidenció que el ente territorial maneja la información contable y financiera (recaudos) de la Secretaría de Movilidad y Tránsito, así como el área de Industria y Comercio, a través de hoja electrónica Excel, la cual se migra al sistema contable para su reconocimiento presentando un alto riesgo de vulnerabilidad y control de los registros contables inherentes al recaudo de los tributos municipales.

El proceso contable en el sentido estricto se delimita en torno a la elaboración y comunicación de la información por cuanto es el insumo que alimenta y fundamenta la ciencia contable para la posterior auditoria y análisis de estados financieros del sujeto económico. Los modernos sistemas de información con los que cuenta el Estado garantizan la confiabilidad y transparencia en los registros contables e información.

La causa obedece a que las áreas de Industria y Comercio y la Secretaría de Movilidad y Tránsito, no procesan la información con un software que integre sus módulos con contabilidad. Lo cual hace vulnerable el manejo de la información que refleja el sistema contable del municipio, afectando la autenticidad, integridad, confiabilidad y oportunidad de la información contable pública.

## **ADOPCION E IMPLEMENTACION DEL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO**

Con la Resolución 533 de 2015, y sus modificaciones expedida por la CGN, se incorporó, en el marco normativo para entidades de gobierno, el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.

Con las Resoluciones Nos. 693 de diciembre de 2016 y 484 de octubre de 2017, se modificó el cronograma de aplicación del Nuevo Marco Normativo así; el periodo de preparación obligatoria iba desde la fecha de expedición de la resolución hasta el 31

de diciembre de 2017 y el primer periodo de aplicación estaba comprendido entre el 01 de enero de 2018 y el 31 de diciembre de 2018.

Para determinar los saldos iniciales al 01 de enero de 2018, se observaron las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo para entidades de gobierno y el instructivo 002 del 08 de octubre de 2015.

La resolución no. 159 del 29 de mayo de 2018 prorrogó el plazo indicado para el reporte de estado de situación financiera de apertura – convergencia. Dicho plazo se concedió a través de esta Resolución hasta el 30 de junio de 2018.

Es de resaltar que la Contaduría General de la Nación CGN ha establecido unos términos perentorios para la implementación del nuevo marco normativo, en donde las entidades deben realizar las gestiones administrativas necesarias para cumplir con tal fin y así evitar posibles sanciones.

El municipio contrató la prestación del servicio de un profesional en el área contable para coadyuvar en la implementación y desarrollo de las actividades relacionadas con las normas internacionales de información financiera del sector público dentro de la dirección de contabilidad y finanzas públicas del municipio de Zarzal.

Los productos entregables como la elaboración de las políticas contables y el ESFA (Estado de Situación Financiera de Apertura), fueron realizados por el área de contabilidad del municipio, cumpliendo con los plazos establecidos por la Contaduría General de la Nación. Se realizaron las reclasificaciones y los ajustes por convergencia. No obstante, se adolece de saneamiento contable en el municipio que abarque la depuración de todas las cuentas de los estados contables.

### **13. Hallazgo Administrativo Disciplinario**

El municipio de Zarzal no ha realizado el saneamiento y depuración de todas las cuentas del Balance General y del Estado de Actividad Financiera, Económica y Social.

El Art. 355 de la Ley 1819 de 2016 y la Resolución No 107 del 30 de marzo de 2017 emitida por la Contaduría General de la Nación, rige la **Depuración Contable**, concediendo plazo para cumplir con el saneamiento contable en los años 2017 y 2018.

La causa es la debilidad en el control que debe ejercer el área de contabilidad, responsable del proceso, así como la convergencia de las cifras de los estados contables a fin de reflejar la realidad financiera del ente territorial.

El efecto que ocasiona dicha situación es una revelación irreal de las cuentas no saneadas de los Estados Financieros del Municipio de Zarzal con corte a diciembre de 2017 y 2018, es decir, en las cuentas de Propiedad planta y equipo no conservan los criterios para el reconocimiento y revelación de los hechos económicos.

Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el numeral 1° de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.

### **3.3.2 Gestión Presupuestal**

#### **Programación, elaboración**

El presupuesto es un instrumento de planificación y gestión financiera a corto plazo, el cual se elaboró, realizando cálculos a través de diferentes métodos como mínimos cuadrados, proyección media geométrica, proyección IPC, además se tuvo en consideración las ejecuciones presupuestales históricas de los cuatro años anteriores y se compararon frente a la realidad Financiera del Municipio, también se contó con las recomendaciones para la proyección y estimación de los recursos del sistema general de participaciones (SGP).

#### **Presentación, aprobación y liquidación**

El Concejo Municipal de Zarzal Valle, mediante Acuerdo No. 443 de noviembre 30 de 2016, expidió el presupuesto para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, por \$37.878 millones y se liquidó por la misma cuantía con el Decreto No.180.03.05.255 de diciembre 13 de 2016. Mediante Acuerdo No. 465 de noviembre 29 de 2017, expidió el presupuesto para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, por \$42.947 millones y se liquidó por la misma cuantía con el Decreto No. 180.03.03.160 de diciembre 5 de 2017.

El municipio de Zarzal Valle, en materia presupuestal se rige por el Decreto 111 de 1996 y las demás reglamentaciones que le sean aplicables a los entes territoriales.

#### **Modificaciones**

Los actos administrativos, como acuerdos y decretos de modificación a los presupuestos, se encontraron ajustados a la normatividad que les aplica a los entes territoriales.

El Concejo Municipal mediante acuerdo aprueba las modificaciones al presupuesto en forma global y a su vez contiene un artículo donde autorizan al alcalde para que por medio de decreto realice las adiciones y/o reducciones pertinentes.

### Seguimiento y evaluación

Dentro del proceso de planificación, la Administración Municipal realiza actividades tendientes a cumplir las metas planteadas teniendo en cuenta los recursos disponibles.

Periódicamente se hace el análisis del Plan anualizado de Caja, en las vigencias 2017 y 2018, se efectuó de manera mensual con el fin de no comprometer recursos sin estar previamente recaudados.

Adicionalmente todo movimiento presupuestal es sometido a consideración del COMFIS.

Para las vigencias 2017 y 2018, se emite una opinión **Eficiente**, la cual arrojó resultados idénticos (91, 7 Puntos), con base en la siguiente tabla:

TABLA 3-2	
GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	91,7
<b>TOTAL GESTION PRESUPUESTAL</b>	<b>91,7</b>

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente
-----------

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditora

Respecto a la Gestión presupuestal de la tabla 3-2, se observa que para las vigencias 2017 y 2018, presentó un puntaje de 91,7 cuya interpretación es **Eficiente** situación que no permitió alcanzar los 100 puntos.

### Marco Fiscal de Mediano Plazo

“El Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP) es un documento que enfatiza en los resultados y propósitos de la política fiscal. Allí se hace un recuento general de los hechos más importantes en materia de comportamiento de la actividad económica y fiscal del Municipio en el año anterior. Presenta las estimaciones para el año que cursa y para las diez vigencias siguientes y muestra la consistencia de las cifras presupuestales con la meta de superávit primario y endeudamiento público, y en general, con las previsiones macro y micro económicas, sumado al cumplimiento de los requisitos exigidos por la ley para su elaboración.”

## Análisis de los Ingresos

El comportamiento de los ingresos en la vigencia auditada se refleja en el cuadro siguiente:

**Cuadro N° 27**

MUNICIPIO DE ZARZAL VALLE					
PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIA 2017 2018 (Cifras en Millones)					
CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	DEFINITIVO	EJECUTADO	VARIACION DE RECAUDO
	2017		2018		PORCENTAJE
<b>Total Ingresos del Municipio</b>	<b>47.939</b>	<b>49.788</b>	<b>54.454</b>	<b>54.326</b>	9%
<b>Ingresos Corrientes</b>	<b>47.939</b>	<b>49.788</b>	<b>54.454</b>	<b>54.326</b>	9%
<b>Ingresos Tributarios</b>	<b>18.069</b>	<b>20.221</b>	<b>20.960</b>	<b>21.674</b>	7%
<b>Ingresos No Tributarios</b>	<b>21.535</b>	<b>21.151</b>	<b>2.284</b>	<b>2.309</b>	
Tasas y Derechos	18	71	63	105	48%
Multas y sanciones	768	645	870	784	22%
Ventas de bienes y servicios	184	261	219	269	3%
Rentas contractuales	22	34	23	25	-26%
Transferencias	20.543	20.123	1.109	1.126	
<b>Transferencias para Inversión</b>			<b>19.562</b>	<b>18.423</b>	
Otros Ingresos No Tributarios	-	17			
<b>Ingresos de Capital</b>			<b>9.970</b>	<b>10.240</b>	
Cofinanciación	1.634	1.481	3.951	3.892	163%
Recursos del Balance	5.356	5.356	5.915	5.915	10%
Rendimiento por operaciones financieras	2	191	104	234	23%
Donaciones	262	307	-	2	-99%
Otros Reintegros				199	
<b>Sistema General de Regalías</b>	<b>1.058</b>	<b>1.058</b>	<b>1.675</b>	<b>1.675</b>	58%
Funcionamiento del Sistema	23	23	3	3	-87%
<b>Variación Pptos. Ejecutados</b>				2017 -2018	9%

Fuente: Presupuesto Zarzal Valle

Los presupuestos de ingresos aprobado para las vigencias 2017 y 2018 fueron de \$47.940 millones y \$54.454 millones, de éstos se recaudaron \$49.788 millones y \$54.326 millones, respectivamente. Es decir que en el 2018 hubo un incremento en el recaudo del 9% con respecto al 2017.

El Municipio de Zarzal presentaba en su presupuesto de Ingresos en el 2017, una distribución diferente a la del 2018 que consistía en sumar las transferencias para inversión como Ingresos no tributarios, modificando esta presentación para el 2018 en donde se clasificaron aparte dichas transferencias. Por este motivo no es posible establecer en su totalidad las variaciones de ejecución de 2018 con respecto al 2017. La variación más significativa en las ejecuciones de ingresos de los años auditados corresponde a la cofinanciación con un 163% de incremento en el último año, que son los recursos provenientes del FONPET (Fondo de pensión de las entidades territoriales) con los que se cubren bonos y cuotas partes pensionales.

El municipio recurrió a los recursos ahorrados en el FONPET para el eventual pago de bonos, cuotas partes y mesadas pensionales, producto de los cobros por pasivos pensionales que no fueron atendidos por administraciones pasadas y que iniciaron desde 2011 – 2013 y que para 2017 ya se encontraba en cobro coactivo.

Le sigue la variación en los recursos del Sistema General de Regalías con un incremento del 58% para 2018.

### Comportamiento del Recaudo de las Rentas Propias

**Cuadro N° 28**

<b>COMPORTAMIENTO DE LAS RENTAS PROPIAS - Municipio de Zarzal Valle</b>				
INGRESOS	2017	2018	VARIACION EJECUTADA	
			\$	%
Predial Unificado	4.108	6.373	2.265	55%
Industria y Comercio	10.532	9.134	(1.398)	(13%)
Avisos y tableros	264	275	11	4%
Sobretasa a la Gasolina	1.479	1.523	44	3%

Fuente: Presupuesto Zarzal

En la tabla anterior se muestra el comportamiento del recaudo de los impuestos de predial unificado, industria y comercio, avisos y tableros y sobretasa a la gasolina del municipio en las vigencias 2017 y 2018, observándose que hubo disminución en el recaudo de Industria y Comercio e incremento en predial unificado, avisos y tableros y sobretasa a la gasolina en el 2018 en comparación con el 2017.

El incremento en el recaudo de predial unificado, obedece a la ejecución de una estrategia fiscal basada en cobro persuasivo e interrupción de la acción de prescripción, mediante acuerdos de pago y notificaciones de mandamiento de pago que se llevaron a cabo; así como la concesión de prescripción, condicionada a la puesta al día de los contribuyentes con los impuestos adeudados no prescritos.



Los descuentos tributarios como beneficios que otorga la administración municipal a los contribuyentes con el fin de incentivar y crear estrategias para el crecimiento económico del municipio, mejorando su productividad se reflejan en el impacto fiscal que demostró el incremento del recaudo de este impuesto y que se reflejó en el flujo de efectivo.

La reducción en el recaudo de Industria y comercio obedece a la disminución del precio del azúcar, que influyó en los ingresos de los ingenios azucareros como Riopaila que corresponde a uno de los principales contribuyentes del municipio.

### Análisis de los Gastos

El análisis de la ejecución de los gastos se efectuó en forma comparativa entre el 2017 y 2018 como se refleja en el siguiente cuadro:

**Cuadro N° 29**

MUNICIPIO DE ZARZAL VALLE					
PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIAS 2017 2018 (Cifras en Millones)					
CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	DEFINITIVO	EJECUTADO	VARIACION DE GASTO
	2017		2018		PORCENTAJE
Total Gastos de la Entidad	48.341	41.864	54.454	49.292	18%
Gastos de Funcionamiento	12.113	10.364	13.451	12.146	17%
Servicio de la Deuda	931	772	1.007	694	-10%
Gastos de Inversión	33.085	28.748	37.028	33.642	17%
Regalías	1.080	861	1.678	1.531	78%
Concejo	451	445	466	462	4%
Personería	138	131	148	141	8%
Terceros	543	543	676	676	24%
Variación Pptos. Ejecutados			2017 - 2018		18%

Fuente: Presupuesto Zarzal

Los gastos para las vigencias 2017 y 2018 se apropiaron en forma definitiva en \$48.341 millones y \$54.454 millones respectivamente, de los cuales se ejecutaron \$41.864 millones y \$49.292 millones.

La ejecución de los gastos en el 2018 se aumentó en un 18% en comparación con el 2017.

La mayor variación se presenta en la ejecución de las regalías que varió de 2017 al 2018 en un 78%.

En el contexto general de los gastos de 2017 y 2018, la mayor ejecución la obtienen los gastos de inversión por \$33.085 millones y \$33.642 millones respectivamente.

### 3.3.3 Gestión Financiera

Se emite una opinión DEFICIENTE, para las vigencias 2017 y 2018.

Para las vigencias 2017 y 2018, se emite una opinión **DEFICIENTE**, la cual arrojó resultados idénticos (75,0 Puntos), con base en la siguiente tabla

GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	75,0
<b>TOTAL GESTIÓN FINANCIERA</b>	<b>75,0</b>

Con deficiencias		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Teniendo en cuenta que el resultado de los indicadores financieros se afectó por las cuentas del Balance General y Estado de Resultados pendientes de saneamiento, se obtuvo las siguientes interpretaciones:

### Indicadores de Liquidez

#### Razón Corriente:

Por cada peso de obligación corriente que posee el Municipio en el 2017, tiene \$21,9, en sus activos corrientes para respaldar. Para el 2018, este indicador arroja como resultado que tiene \$2,7 en sus activos corrientes para respaldar cada peso de obligación.

#### Capital de Trabajo:

Los recursos que presenta la entidad para operar si se pagan todos los pasivos a corto plazo, muestran un resultado para el 2017 de \$28.526 millones, siendo un recurso importante que representa una solvencia significativa por parte del Municipio. Para el 2018 el capital de trabajo se presenta en \$18.236 millones.

#### Solvencia:

El municipio cuenta en activos, con el 5,4% y 3,2% en el 2017 y 2018, respectivamente, para respaldar sus pasivos totales.

### **Indicador de Rendimiento y rentabilidad**

La Entidad tiene una generación del 12,8%, de utilidades según la capacidad de sus ingresos netos para el 2017.

Al aplicar el indicador de Rentabilidad operacional, la entidad tiene una pérdida del 6% para el 2018, según la capacidad de sus ingresos netos.

### **Independencia Financiera**

El 23% y el 46% del patrimonio de la entidad corresponden al pasivo de la misma para los años 2017 y 2018 respectivamente.

### **Endeudamiento**

El 19% y 31% del total de activos de 2017 y 2018, corresponden al pasivo de la entidad, para cada año. Muestra un buen apalancamiento del pasivo de la entidad.

### **Indicador de Calidad de cartera**

#### **Rotación de cartera oficial:**

La cartera corriente representa 2 meses, 3 días de rotación para el 2017 y 6 meses, 4 días de rotación para el 2018.

### **Indicadores de Gestión**

Los gastos de operación representan un 87% y 106% para el 2017 y 2018 respectivamente, del total de los ingresos operacionales de esos mismos años.

## **4 OTRAS ACTUACIONES**

### **4.1 Atención de Derechos de Petición y Denuncias**

- Evaluar los Derechos de petición y Denuncias que se alleguen al Proceso Auditor durante la etapa de planeación.

Durante el proceso auditor ejecutado al municipio de Zarzal, no se presentaron denuncias, ni se recibieron derechos de petición.

## 5 ANEXOS

### 5.1 Cuadro Resumen de Hallazgos

**Cuadro N° 30**

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR – MUNICIPIO DE ZARZAL						
Vigencias 2017-2018						
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Daño Patrimonial (\$)
13	13	5	0	0	0	0