



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

**ALCALDIA MUNICIPAL DE ZARZAL – VALLE DEL CAUCA
VIGENCIAS 2006, 2007 y 2008**

**CDV-CACC- No- 08
Junio de 2009**



AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL
MUNICIPIO DE ZARZAL

Contralor Departamental	Carlos Hernán Rodríguez Becerra
Contralor Auxiliar para Control Fiscal	Lisandro Roldán González
Contralora Auxiliar respectivo	Melba Lucia Zapata Durán
Contralora Auxiliar para Infraestructura Física	Viviana Castillo Ruiz
Contralor Auxiliar para Media Ambiente (E)	Luis Orlando Mina
Equipo de Auditoria	
Líder	Víctor Hugo Sierra Yépez
Profesionales	Francia Ibetty Ramírez Lugo
	José Emiliano Mendieta Urbano
	Nelson Enrique Serna Restrepo



	Yohana Yannel Llano Libreros
	Rafael Antonio Sánchez Cruz
	Robinson Suarez Barco

TABLA DE CONTENIDO DEL INFORME

Página

	INTRODUCCION	
1	HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO	
2	METODOLOGIA	
2.1	ALCANCE DE LA AUDITORIA	
2.2	ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	
3	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	
3.1	GESTION	
3.1.1	DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL	
	Planeación	
	<ul style="list-style-type: none">• Análisis de la Estructura Organizacional• Evaluación del Sistema de Control Interno• Control Interno Contable	
3.1.2	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	
	<ul style="list-style-type: none">• Sector Educación• Sector Salud• Sector Agua Potable y Saneamiento Básico• Sector Medio Ambiente• Sector Infraestructura	
3.2	FINANCIAMIENTO	
	<ul style="list-style-type: none">• Estados Contables• Presupuesto• Cierre Fiscal• Evaluación de cumplimiento ley 617 de 2000.	
3.3	LEGALIDAD	
	<ul style="list-style-type: none">• Gestión de la Contratación• Etapas de la Contratación• Impacto de la Contratación	
3.4	QUEJA	



3.5 REVISION DE LA CUENTA

4. ANEXOS

- Anexo 1. Dictamen Integral Consolidado
- Anexo 2. Estados Contables
- Anexo 3. Cuadro Resumen de Hallazgos

INTRODUCCION

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoria con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca al Municipio 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 del municipio en las vigencias 2006, 2007 y 2008, desde diferentes ejes temáticos.

Esta auditoria se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde al municipio 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 interdisciplinario de profesionales, la colaboración de los funcionarios de la entidad y la información por ellos suministrada.

El presente informe se inicia describiendo los Hechos Relevantes del Contexto que enmarcan el proceso auditor. Acto seguido se describe la metodología utilizada para entrar a la narración de los principales resultados obtenidos durante la auditoria. Finalmente, y de manera sintetizada, como anexo se presenta el Dictamen Integral Preliminar que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de las cuentas revisadas así como la consolidación de los presuntos hallazgos.

1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO

El Municipio de Zarzal tiene entre sus grandes contribuyentes a la fábrica de dulces Colombina S.A. la cual importa productos a diferentes partes del Mundo, además de ser con el Ingenio Río Paila los más grandes generados de empleos en la zona.

2. METODOLOGIA

El propósito fundamental de esta auditoria es establecer si la administración Municipal de Zarzal Valle ha contado con un Direccionamiento claro y visible que le permita tener operaciones administrativas y asistenciales eficientes y efectivas a fin de cumplir con su Misión a través de la prestación de los servicios.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con Normas de Auditoria Gubernamentales Colombianas (NAGC) compatibles con las Normas Internacionales de Auditoria (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoria con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral.

La auditoria incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables consolidados y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno y el cumplimiento del plan de mejoramiento; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Auxiliar para el Cercofis Cartago.

El trabajo se realizó con un equipo multidisciplinario conformado por seis (6) profesionales en las áreas de contaduría, derecho, administración de empresas, ingeniería Ambiental, ingeniería civil e ingeniero industrial, a través del análisis documental, entrevistas, encuestas, discusiones y concertaciones en mesas de trabajo. De igual manera se atendieron las quejas presentadas por miembros de la Veeduría Ciudadana, las cuales se confrontaron, se discutieron en mesa de trabajo y se concluyó al respecto.

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la administración Municipal de Zarzal dentro del desarrollo de la auditoria y las respuestas dadas por ellos fueron analizadas, y se excluyeron en el informe los hallazgos que se encontraron debidamente soportados.

1 - ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El Dictamen Integral Consolidado derivado de los resultados de la presente auditoria, corresponde y se limita al análisis de la gestión realizada por la entidad en el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2006 al 31 de diciembre de 2008.

2.2. ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

El plan de mejoramiento suscrito por el Municipio de Zarzal, no ha sido cumplido en un 100%.

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 GESTION

3.1. 1 Direccionamiento General y Control.

Planeación

El Plan de Desarrollo 2004 - 2007, "Hacia un desarrollo social integral", fue aprobado a través del Acuerdo N° 111 del 23 de mayo de 2004; este no contiene metas e indicadores, sin embargo fueron ajustados en el Plan Operativo anual de Inversiones POAI y planes de acción.

Las proyecciones financieras del Municipio enmarcadas en el Plan de Desarrollo, relativo a las metas de inversión social, con los recursos fuentes para la ejecución de los diferentes programas y proyectos de la administración 2004 - 2007, las metas programadas a ejecutar fueron ambiciosas y no partieron de un diagnóstico bien elaborado, aprobando de esta manera el plan por \$74.283 millones de pesos.

Al comparar el Plan de Inversiones del Plan de Desarrollo, con lo ejecutado en las vigencias 2004 - 2007, se refleja el siguiente resultado:

PLAN DE DESARROLLO 2004 - 2007
Comportamiento Plan de Desarrollo 2006 – 2007
Presupuestado y Ejecutado (En Millones)

Sectores	Plan de Desarrollo 2006 - Programado	Ppto Inversión 2006	Valor Ejecutado 2006	% Ejecutado 2006	Plan de Desarrollo 2007 - Programado	Ppto Inversión 2007	Valor Ejecutado 2007	% Ejecutado 2007
Administración Central	\$553	\$566	\$509	89,97%	\$553	\$0	\$0	0
Seguridad Ciudadana	\$74	\$338	\$263	77.82%	\$58	\$0	\$0	0



Desarrollo Comunitario	\$110	\$234	\$191	81.71%	\$95	\$0	\$0	0
Vivienda	\$727	\$136	\$45	33.28%	\$247	\$188	\$166	88.29%
Saneamiento Básico	\$1.888	\$1.148.	\$958	83.45%	\$2.168	\$502	\$502	100%
Salud	\$1.809	\$3.787	\$3.351	88.46%	\$1.809	\$1698	\$874	51.47%
Educación	\$2.481	\$790	\$771	97.59%	\$3.365	\$121	\$121	100%
Arte y Cultura	\$376	\$103	\$96	93.60%	\$166	\$0	\$0	0
Deporte y Recreación	\$195	\$179	\$169	94.43%	\$195	\$276	\$238	86.23%
Agropecuaria	\$135	\$31	\$31	100%	\$8.710	\$383	\$127	33.15%
Trabajo	\$75	\$0	\$0	\$0	\$100	\$0	\$0	0
Medio Ambiente	\$365	\$757	\$405	53%	\$337	\$0	\$0	0
Servicios Públicos	\$20	\$113	\$79	69%	\$33	\$0	\$0	0
Tránsito y Transportes	\$8.081	\$744	\$726	97.60%	\$9.751	\$57	\$121	212%
TOTAL	\$ 16.169	\$8.926	\$7.594	85.70%	\$ 27.587	\$3.225	\$2.149	

De acuerdo a lo registrado en el Plan de desarrollo hubo falta de integralidad en los elementos de planificación financiera, toda vez que lo proyectado en el plan plurianual de inversiones, POAI y la ejecución presupuestal no es coherente con lo presupuestado; omitiendo el proceso de ajuste del plan de desarrollo, contraviniendo la Ley 152 de 1.994.

Como se observa en el cuadro que antecede en el plan de desarrollo (plan plurianual de inversiones) para el 2006 se programó la inversión de \$ 16.169 millones y alcanzó \$7.594, que corresponde al 47% y para el 2007 de \$ 27.587 millones ejecutó \$2.149 millones

Un claro ejemplo de la mala planeación en el plan de desarrollo se evidencia en el sector vivienda fue el sector que obtuvo el más bajo porcentaje en inversión, con

un 33%, por cuanto se había programado para fomento a la vivienda así: Mejoramiento de vivienda pueblo nuevo proyectaron \$62 millones y ejecutaron \$45 millones; para mejoramiento de vivienda hogares infantiles proyectaron \$20 millones, Plan de vivienda La Paila \$30 millones y \$24 millones vivienda obrera, los cuales no se ejecutaron. Adicionalmente en el Plan de desarrollo programaron la ejecución de \$727 millones, como se observa en el cuadro comparativo de inversión y en la ejecución de gastos solo aplicaron \$45 millones.

Para la vigencia 2007, no se tienen datos reales que reflejen la veracidad de la ejecución de gastos, puesto que el sistema de información financiero utilizado por la entidad colapso a finales de este periodo, lo cual no permite conocer la ejecución real de inversión para esta vigencia. Por lo tanto no se puede pronunciar al respecto

PLAN DE DESARROLLO

Vigencia 2008

El Plan de Desarrollo 2008-2011, adoptado a través del Acuerdo 201 del 9 de junio de 2008 “Renovación, Trabajo y Honestidad por el cambio”, mediante Acuerdo N° 222 del 3 de diciembre de 2008, aprobado por el Concejo Municipal, modificó el Acuerdo 201, incluyendo metas e indicadores de resultado y de producto, para los sectores: Población Grupos Vulnerables, Educación, Deporte y Recreación, Vivienda, Políticas de Empleo, Agropecuario, Medio ambiente y Saneamiento Básico.

El plan de desarrollo se relacionan cuatro Ejes, así: Bienestar y Desarrollo Social, Desarrollo Económico y Empleo, Desarrollo Institucional y Desarrollo Territorial Ambiental, de estos se desprenden la parte de sectores y proyectos ha ejecutarse en este periodo constitucional.



RECURSOS PLAN DE DESARROLLO 2008 - 2011

	2.008	2.009	2.010	2.011	2008 2011
RECURSOS PROPIOS	2.057.921.455	2.160.817.528	2.268.858.404	2.382.301.324	8.869.898.711
LIBRE DESTINACIÓN	329.461.887	345.934.981	363.231.730	381.393.317	1.420.021.916
PPG	377.626.078	396.507.382	416.332.751	437.149.389	1.627.615.599
SGP	3.479.350.861	3.653.318.404	3.835.984.324	4.027.783.540	14.996.437.130
ECOGAS	112.000.000	117.600.000	123.480.000	129.654.000	482.734.000
ETESA	150.000.000	157.500.000	165.375.000	173.643.750	646.518.750
FOSYGA	1.200.000.000	1.260.000.000	1.323.000.000	1.389.150.000	5.172.150.000
RENTAS CEDIDAS	62.400.000	65.520.000	68.796.000	72.235.800	268.951.800
SOBRETASA	114.920.000	120.666.000	126.699.300	133.034.265	495.319.565
TOTAL RECURSOS					33.979.647.471



**Comportamiento Plan de Desarrollo 2008
Presupuestado y Ejecutado (En Millones)
PLAN DE INVERSIONES**

EJES	Plan de Desarrollo 2008 – Programado	Ppto Inversión	Valor Ejecutado	% Ejecutado
BIENESTAR Y DESARROLLO SOCIAL				
Grupos Vulnerables	\$ 242	\$ 371	\$ 335	90.31
Educación	\$ 869	\$ 1.153	\$ 917	79.5
Salud	\$ 3.893	\$ 4.579	\$ 4.293	93.76
Cultura y turismo	\$ 31	\$ 70	\$ 67	96.5
Deporte y Recreación	\$ 228	\$ 90	\$ 86	96.47
Vivienda	\$ 370	\$ 410	\$ 345	84.14
DESARROLLO ECONOMICO Y EMPLEO				
Vías y Transporte	\$ 212	\$ 428	\$ 302	70.62
Generación de políticas de empleo	\$ 41	\$ 61	\$ 61	100,00
Campo	\$ 5	\$ 5	\$ 5	
DESARROLLO INSTITUCIONAL Dirección y desarrollo institucional	\$ 352	\$ 407	\$ 329	80.72
DESARROLLO TERRITORIAL Y AMBIENTAL				
Planeación Municipal	\$ 97	\$ 244	\$ 224	92,00
Saneamiento Básico	\$ 0	\$ 1.057	\$ 640	60.57
Medio Ambiente	\$ 432	\$ 243	\$ 223	91.77
Seguridad y CLOPAD	\$ 312	\$ 371	\$ 335	90,29
TOTAL	\$ 7.024	\$ 8.808	\$ 7.537	80%

El cuadro de saneamiento básico, se observa que la inversión presupuestada dentro del plan de desarrollo, no se represento en los ingresos del Sistema

general de participaciones, debido a una disminución reflejada por la falta de certificación del año 2007, en cuanto a manejo del recurso para saneamiento se hace evidente la disminución de los ingresos corrientes de libre destinación, en lo corrido del año 2008, a razón de varias circunstancias como la de cambio de administración municipal y la falta de incentivos hacia los contribuyentes, produciendo una baja en las metas de ingresos corrientes para inversión.

El plan de desarrollo presenta en su componente de desarrollo territorial, lo referente con saneamiento Basoco, en los estudios de plantas de Tratamiento de Aguas residuales, para los corregimientos de La paila, Vallejuelo, limones y el casco urbano, estudios que no pudieron realizarse por la carencia de recursos.

Se alcanza un escaso 60,57% de lo ejecutado, debido a la falta de ingresos por fuentes desde el SGP, hasta por recursos propios, dejando de cumplir casi el 40% de las metas propuestas para el 2008, esto obedece a la difícil situación de recaudo de recursos corrientes y la falta de políticas municipales de mejoramiento del Sistema Único de Información de la súper intendencia de servicio públicos domiciliarios, la cual no se recepcionó información alguna en el 2007, dejando al municipio sin certificación, disminuyendo así recursos del SGP para el año 2008.

Para Deporte y Recreación el Municipio ejecutó en mantenimiento y construcción de escenarios \$86 millones, de \$ 220 millones que se tenían inicialmente en Plan de Desarrollo, la disminución obedece a el buen estado que se encontraron los escenarios deportivos y las múltiples necesidades en otros sectores, como el social, donde se trasladaron el resto de recursos presupuestados a Recreación y deporte con el animo de suplir necesidades mas básicas y apremiantes para el desarrollo sostenible del municipio, entre las destinaciones de la transferencia de recursos fueron la falta de políticas de empleo y desarrollo de nuevas fuentes de sustento de los hogares del municipio, la baja calidad de vida de los habitantes de los corregimientos de Vallejuelo, Quebradanueva, Limones , alizal y guasimal, direccionando entonces alternativas sociales de elevación de calidad de vida para dicha población.

Para los sectores seguridad y CLOPAD, se destinaron más de \$15 millones de lo presupuestado inicialmente en el plan de desarrollo, invirtiendo en mas del 90 % en mecanismos de mejoramiento de la seguridad e implementación de medidas para la prevención de desastres.

En la ejecución de gastos aparece el sector Desarrollo comunitario con una proyección de \$539 millones y ejecución de \$473 millones, cuyo porcentaje fue de 87.75%.

Igualmente el sector de Energía se programo \$30 millones y se ejecuto \$21 millones, porcentaje 70.98%, este debido a que esta por concesión la parte de alumbrado publico y la EPSA cubre mas del 98% el territorio Municipal. Se ejecuto el 70,98 % a razón de mejorar instalaciones eléctricas de los bienes inmuebles del municipio, con el propósito de generar un mejor ahorro en el consumo energético.

Plaza de mercado con \$64 millones y ejecutado igual valor, porcentaje 100%, este debido a la gran importancia estratégica que presenta la plaza de mercado para el continuo desarrollo de la actividad comercial del municipio, ya que esta actividad representa mas del 25% de los ingresos de los habitantes del municipio de Zarzal. Con mas de 130 unidades de negocio representadas en pabellones de carnes, frutas, verduras, ropa y accesorios.

En síntesis se analiza por medio del calculo de promedio ponderado, que el presupuesto total ejecutado esta representado en mas del 80%, siendo muy relevante el comportamiento de los ingresos tanto corrientes como del Sistema General de participaciones, en los componentes de inversión para saneamiento básico y educación, dejando en evidencia la necesidad de implementar una política de crecimiento en la captación de impuestos e ingresos tributarios propios del municipio, garantizando así la implementación del 100% de los gastos de inversión municipal expuestos en el plan de desarrollo 2008-2011.

Finalmente, se logra detectar que el Plan de Desarrollo no fue elaborado partiendo de un diagnostico real de la situación económica, social, cultural y ambiental del Municipio de Zarzal, el resultado es la falta de integrabilidad, planificación y

articulación entre el Plan de Desarrollo, los Planes de Acción, el Plan Operativo Anual de Inversiones y el Sistema Presupuestal, lo cual puede ser observado en la subvaloración en algunos sectores.

- **Banco de Proyectos**

Mediante Acuerdo No. 008 de marzo 11 de 1997, se crea y reglamenta el Banco de Programas y Proyectos de Inversión Municipal.

Desde la creación de esta oficina en el año de 1997, no se evidencia una memoria institucional o archivo histórico, en relación con las fichas inscritas, con los estudios y documentos que forman parte de la etapa previa; desapareciendo parte de la información, evidenciándose que el Banco de Proyectos no funciona como un sistema dinámico de información y de toma de decisiones sobre la inversión pública que registra, tampoco evalúa proyectos de inversión seleccionados como viables, en la parte técnica, social, económica, financiera, ambiental, institucional y de impacto.

Teniendo en cuenta que las acciones definidas en el Plan de Desarrollo se ejecutan a través de los proyectos, es fundamental que estos se encuentren formulados y registrados en el Banco de Proyectos de Inversión. La Ley 152/94 establece que las entidades territoriales deben tener actualizados sus Bancos de Programas y Proyectos de Inversión, en donde deben registrarse todos los proyectos viables que opten a cualquier fuente de recursos de inversión pública. En este sentido, es fundamental que la entidad territorial revise el estado y operación del Banco de Proyectos para garantizar una efectiva ejecución de las acciones programadas en el Plan de Desarrollo.

Las fichas inscritas en el Banco de Proyectos, 2006 y 2007, se encuentran solo en medio magnético, las que corresponden a la vigencia 2008, fueron impresas y entregadas sin ningún soporte de viabilidad y firma del responsable de la misma,

lo cual no garantiza que se hayan realizado en forma previa, pues estas pueden ser susceptibles de modificación.

Revisado el Manual de Procedimientos de Noviembre 26 de 2008, en la descripción aparece que actualmente la oficina de obras públicas es la única que elabora la ficha para inscribirla en el banco, pero para ello inicialmente debe llevar el contrato con todos los requisitos legales y con base en el mismo se elabora la ficha, lo que demuestra que no se tiene en cuenta como instrumento de planeación y seguimiento a los proyectos, sino como un requisito por cumplir, ya que esta labor se efectúa en la etapa de ejecución y en algunos casos no se realiza la respectiva ficha con la correspondiente radicación.

Evaluación de proyectos

El instrumento SSEPI, a pesar de estar instalado, no se está utilizado como mecanismo de evaluación y cumplimiento de los programas y proyectos, impidiendo identificar posibles riesgos que puedan afectar los objetivos misionales.

- **Análisis de la estructura Organizacional**

Administración del Talento Humano y de Nómina

PLANTA DE CARGOS	2006	2007	2008
Periodo fijo	1	1	1
Nivel Directivo	12	12	12
Nivel Profesional	7	8	7

Nivel Asesor	3	3	3
Nivel Técnico	11	11	11
Nivel Asistencial	70	70	70
T. Oficiales	2	2	2
Total	106	107	106

Fuente: Información Secretaria Servicios Administrativos

Clase de vinculo	2006	2007	2008
Periodo fijo	1	1	1
Libre nombramiento y remoción	26	26	25
Carrera administrativa	69	68	55
Provisionales	7	9	13
Trabajadores oficiales	2	2	2
En comisión y Encargo	1	1	10
Total	106	107	106

Fuente: Información Secretaria de Servicios Administrativos

Como se observa en los cuadros anteriores en ninguna de las vigencias se presento incremento del personal.

Los actos administrativos y Decretos, son elaborados y firmados en la Secretaria de Gobierno, incluidos los de administración del recurso humano, como actas de posesión, nombramiento entre otros, tramites que deben centralizarse en la Secretaría de Servicios Administrativos, perdiéndose autonomía, manejo y corriendo en riesgo de que la información aportada no sea real.

En el manual específico de funciones de la Secretaria de Gobierno, no se describe en cabeza de quien esta la responsabilidad de firmar y elaborar Actos Administrativos y Decretos.

Plan de Estímulos e Incentivos

Se adoptó el plan de estímulos, a través de la Resolución DSG-200-001 de julio 18 de 2005, Resolución No. 140-36-194 Junio 13 de 2008 y mediante Resolución No. 140-36-333 de agosto 21 de 2008, se adecuan los sistemas de capacitación y estímulos. A pesar de existir la adopción del plan de estímulos, estos solo se aplicaron a capacitación de algunos funcionarios, pero no se aplicó a la selección del mejor empleado de carrera de la entidad, a los mejores empleados de carrera de cada nivel jerárquico y al mejor empleado de libre nombramiento y remoción, así como los incentivos pecuniarios y no pecuniarios para los mejores equipos de trabajo.

Plan de capacitación

Los planes de capacitación de las entidades públicas deben responder a estudios técnicos que identifiquen necesidades y requerimientos de las áreas de trabajo y de los empleados, para desarrollar los planes anuales institucionales y las competencias laborales. Para las vigencias objeto de auditoria no se observa que se haya realizado el plan de capacitación para los funcionarios de la administración, que obedezca a las necesidades de cada Secretaria y aprobado por la Comisión de Personal de la Entidad.

Personal para obtener el status de pensionado

Conforme a la relación presentada por el Secretario de Servicios administrativos, el personal activo de nómina, que cumple con los requisitos para obtener la pensión, como tiempo de cotización y edad, vigencia 2008, son 4 auxiliares administrativos, que tendrán que preparar a los prepensionados para el retiro del servicio.

Anticipos de Cesantías

Las carpetas que corresponden a cesantías retroactivas vigencias 2006, 2007 y 2008 fueron revisadas en un 100%, en el papel de trabajo se relacionó cada funcionario con las observaciones respectivas, de las cuales se extractan:

Observaciones Generales

Revisadas las carpetas que corresponden a cada anticipo de cesantías Vigencias 2006, 2007 y 2008, por concepto de construcción o reparaciones locativas, ninguna aparece con el presupuesto de obra, copia de la tarjeta profesional en caso de ser Arquitecto o Ingeniero, si es maestro de obra autorización o certificado de una entidad competente para realizar esta clase de servicio.

Las solicitudes de anticipo se reciben sin los documentos anexos, como el contrato de obra, toda vez que aparece celebrado en la misma fecha de reconocimiento o pago del anticipo o faltando una semana a este, evidenciado presuntamente que una vez se paga o reconoce el anticipo, el contrato es firmado por las partes. Los demás requisitos se reciben posteriormente a la aprobación del mismo.

El reconocimiento y pago para las vigencias 2006 y 2007, se efectuaron en forma oportuna, toda vez que se cancelaron aproximadamente en cuarenta y cinco (45) días calendario, a partir de la solicitud de cada funcionario.

Para el 2008 la oportunidad en el reconocimiento y pago no fue adecuado, por cuanto el funcionario presenta la solicitud, esta se somete a estudio, una vez es aprobada solicitan los requisitos para continuar el trámite y en ese proceso demoran entre 4 y 7 meses.

Nómina

La nómina del 2008, genera un error en el sistema reflejando el incremento del 2009, situación que no es conveniente puesto que puede prestarse a mal interpretaciones. Sin embargo la entidad cancela lo que corresponde a la asignación salarial y descuentos respectivos.

Revisadas las nóminas de los pensionados de las vigencias 2006, 2007 y 2008 en lo referente al descuento por concepto de salud se realiza conforme a la sentencia C-111 del 21 de marzo de 1.996 de la Corte Constitucional, en el que contempla que sin salvedad alguna los pensionados deben asumir la cotización para salud sin distinguirse diferencia entre los dos grupos.

Historias Laborales

Se tomaron las hojas de vida de los funcionarios evidenciándose la falta de lo siguiente:

- Algunas historias laborales, no se encuentran debidamente foliadas, no se archivan los documentos de afiliación a salud, pensión y riesgos profesionales.
- No reposan soportes de pago de vacaciones, incapacidades, formato único de hoja de vida de la función pública, declaración juramentada de bienes y rentas al momento de la posesión, su actualización anual y al retiro de la entidad

Revisadas las Actas de Posesión en las vigencias objeto de auditoria, se observa que no se exige la cancelación de las estampillas pro universidad y pro hospitales, dejando de percibir recursos por este concepto para inversión social de estas entidades.

Manuales

El Manual de Procesos y Procedimientos, no ha sido adoptado mediante Acto Administrativo; este no esta implementado de acuerdo a la metodología aprobada

para este fin; los procedimientos se encuentran escritos a través de funciones, sin incluir la visión y misión de la entidad conformes a las políticas y objetivos.

La entidad cuenta con el manual de funciones (Decreto No 058 de Octubre 14 de 2005), a través del Decreto DAM No. 004 de Enero 01 de 2008, se ajusta la planta de cargos del Despacho y se asignan funciones, las cuales no fueron modificadas en el respectivo manual, continúan con el del 2005, el cual se encuentra desactualizado en cuanto al nivel, grado y funciones.

Información y Comunicación

Se observó que la administración anterior y la actual presentaron ante la opinión pública y órganos de control los informes de cuentas o de gestión de los periodos 2004 – 2007 y 2008, en cumplimiento de la Ley 951 de marzo 31 de 2005.

Sin embargo, este empalme no fue el adecuado en la información institucional para uso de la administración en el servicio al ciudadano y como fuente de información histórica, mediante la entrega de los documentos y archivos a su cargo debidamente inventariados minimizando los traumatismos provocados al efectuar el acople por el cambio de administración.

Pago a los Diferentes Fondos de Pensiones y Cesantías

FONDO PENSIONES	DE	2006	2007	2008
PORVENIR		24.579.038	43.402.349	13.403.784
COLFONDOS		2.694.781	858.777	
HORIZONTE		102.728.684	0	48.469.905

Se verificó el giro de las cesantías anualizadas a los diferentes fondos (Colfondos, Horizontes y Porvenir) del personal de planta al 31 de diciembre del 2008; se



observa que para las vigencias objeto de auditoria no se cancelaron con recursos provenientes de la vigencia que la causó, afectado el presupuesto de la vigencia siguiente.

Cálculo Actuarial Pasivo Pensional y Bonos Pensionales

La entidad en el 2004, a través de la firma Proseguros Ltda.- Profesionales en seguridad social, contrató la cuantificación y cálculo actuarial del pasivo Pensional, el cual arrojó los siguientes valores:

Reserva mesadas pensionales	\$5.733.262.128
Reserva Auxilio Funerario Pensionados	\$ 137.271.509
Reserva Cuotas Partes por Pagar	\$ 837.730.172
TOTAL CALCULO ACTUARIAL	\$6.708.263.808

Bonos Pensionales

Bonos pensionales tipo B actual	\$1.624.420.000
Bonos pensionales tipo A Modalidad 1	\$
Bonos pensionales tipo A Modalidad 2	\$
Reserva Cuotas Partes pensionales X cobrar	\$ 50.654.427
TOTAL CALCULO ACTUARIAL	\$8.383.338.236

El último estudio del cálculo actuarial y bonos pensionales realizado en el 2004, no ha sido actualizados al 31 de diciembre de 2007, como insumo para la planeación financiera en el cubrimiento y pago de los pasivos pensionales del 2008 y años subsiguientes

La entidad al 31 de diciembre de 2008 contaba con un pasivo Pensional (según datos de la página del FONPET), de \$40.768 millones de pesos, los aportes del

Municipio están por \$4.035 millones, quedando un pasivo Pensional no provisionado de \$36.732 millones de pesos.

Pago Servicios Públicos

Revisadas algunas facturas por este concepto, se observa que la oportunidad en los pagos no es la adecuada, toda vez que aparecen recibos hasta con tres meses vencidos y tienen que cancelar de inmediato.

Plan de compras

Con referencia a la conformación de los planes de compras para las vigencias 2006 y 2007, no se evidenciaron los Actos Administrativos de conformación y adopción de los Planes de Compras, sin embargo se observó la existencia de las actas de reuniones del comité de compras referente al registro ante el SICE.

A nivel general los bienes o servicios objeto de las compras o contratos presentan certificación de consulta de precios ante el SICE la cual solamente contiene el objeto del contrato o compra y valor, pero no se observa el CUBS (Código único de bienes y servicios) con el cual se identifica el bien objeto de la consulta.

EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Efectuada la verificación a los componentes del Sistema de Control Interno, se obtuvo una calificación de 4.02, ubicándolo en un nivel adecuado

EVALUACION SISTEMA DE CONTROL INTERNO VIGENCIA 2008		
CONSOLIDACION RESULTADOS		
COMPONENTE	SUBSISTEMA	SISTEMA
AMBIENTE DE CONTROL	CONTROL ESTRATEGICO	4.2
4.19		
DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO		
4.31	4.16	
ADMINISTRACION DE RIESGOS		
3.7		
ACTIVIDADES DE CONTROL	CONTROL DE GESTION	
4.04		
COMPONENTE INFORMACION		
4.0	4.07	
COMUNICACIÓN PUBLICA		
4.13		
AUTO EVALUACION	CONTROL DE EVALUACION	
3.6		
PLANES DE MEJORAMIENTO	3.83	
4.0		

Inadecuado.= entre 0.0 y 2.0 / deficiente. 2.1 y 3.0 / satisfactorio. 3.1 y 4.0 / adecuado. 4.1 y 5.0

Presenta su mayor deficiencia en el componente de control de evaluación falta desarrollar los mecanismos y formatos de los planes de mejoramiento por procesos y fortalecer la oficina de control interno en, cuanto a recurso humano logístico y tecnológico.

La Oficina Asesora de Control Interno se implementó mediante Decreto No 53 del 7 diciembre de 2006, igualmente mediante decreto No 041 de febrero 27 del 2006 Por decreto No 041 de febrero 27 de 2006 se crea y reglamenta el funcionamiento del comité asesor de control interno, y mediante decreto No 055 de abril 7 del

2006 se delega un directivo de primer plano para la implementación del sistema de control interno.

Para las vigencias 2006 no se evidenció la medición y evaluación de los procesos administrativos, producto de auditorías internas, y para la vigencia 2007 solo se evidencio un informe sin ningún procedimiento como tampoco plan de mejoramiento lo cual fue certificado por el jefe de control interno mediante oficio. En la vigencia 2008 se realizaron auditorias a las diferentes dependencias de la administración pero falta el desarrollo en los planes de mejoramiento, seguimiento a la gestión de la vigencia auditada lo cual hace deficiente el control de evaluación.

La entidad tiene consolidados los principios y valores en un código de Ética Institucional, adoptado mediante decreto 020 de enero 17 del 2006 el cual fue socializado; existen espacios de diálogo y confianza mutua, para generar un ambiente laboral y fortalecer la cultura del autocontrol.

La administración municipal, cuenta con el manual específico de funciones y competencias laborales el cual se ajusta mediante decreto 058 de octubre 14 del 2005y se tienen elaborados los manuales de procesos y procedimientos.

Mediante decreto No 064 de mayo 11 del 2006 se adopta y se expide el reglamento general del archivo municipal, igualmente mediante decreto No 026 de enero 26 del 2006 se crea el comité de archivo de la administración municipal.

Mediante acuerdo N° 017 del 22 de diciembre del 2003 se aprobó la tabla de retención documental, y se adoptan mediante decreto sgm-150-14-001 de enero 3 de 2007 pero a la fecha no se encuentran actualizadas Las dependencias donde funciona el archivo general, carecen estructura adecuada para la conservación documental. No se cumple con la organización del archivo de gestión para garantizar la conservación de la información de la Entidad.

Control Interno Contable

Realizada la encuesta sobre el control interno contable de la entidad y analizados los resultados del diagnostico de la evaluación nos arroja un puntaje de 2.52 puntos que la interpretación seria insuficiente.

Lo anterior dado a que la entidad no cuenta con actividades mínimas o básicas para el control interno contable, tales como: Determinar la existencia de planes de trabajo y procedimientos específicos que permitan la eficiencia de los flujos de información desde los procesos proveedores hacia el Proceso de Contabilidad de forma oportuna, no tienen mecanismos de control para la colocación y redención de Inversiones y sus actividades relacionadas, no establecen la existencia de medidas para la salvaguarda de los activos fijos, no realizan periódicamente la toma física de inventarios y conciliación de saldos con la Contabilidad, no tienen medidas de protección para la guarda y custodia de los activos, valores, títulos valores, especies venales, cheques girados, chequeras, cheques anulados, tarjetas magnéticas, sellos y protectores, claves de cajas fuertes, y demás bienes asociados al manejo del disponible, no tienen una política de adopción y cumplimiento de las políticas relacionadas con la incorporación de los inmuebles, vehículos automotores y demás bienes al Patrimonio de la entidad, lo que incluye seguimiento sobre su legalización y valoración actualizada, no se evalúa la existencia de procesos de depuración de Rentas y Cuentas por Cobrar de vigencias anteriores, que permita llegar a saldos reales.

El sistema de información financiera que utiliza el Municipio SE maneja como interface en presupuesto, nómina, tesorería y contabilidad, sin embargo la mayoría de las partidas de las cuentas de presupuesto y tesorería no se encuentran conciliadas con los saldos contables, además el sistema viene presentado problemas de duplicidad de saldos y errores en la anulación de información, tal situación permite que se presente incertidumbre en el resultado arrojado por el sistema, así como incertidumbre en los estados financieros.

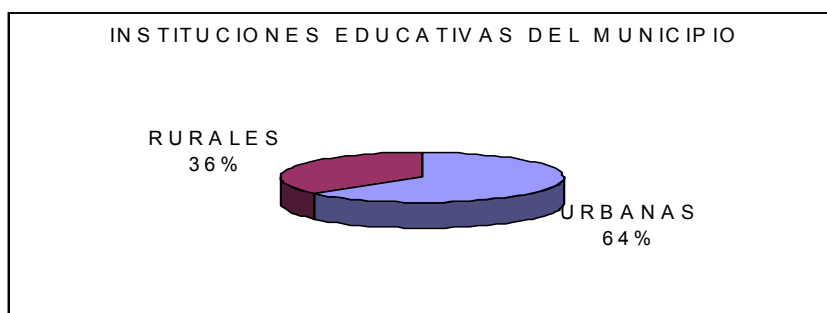
3.2. PRESTACIÓN DE SERVICIOS.

GESTION EDUCACION

El municipio de Zarzal, para dar cobertura en la educación, cuenta con cinco Instituciones educativas, las cuales prestan el servicio, en todas sus sedes de preescolar, básica primaria, secundaria y educación media.

UBICACIÓN TERRITORIAL DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS

INSTITUCION EDUCATIVA	NÚMEROS DE SEDES	URBANAS	RURALES
Simón Bolívar	5	4	1
Escuela Normal Superior	5	5	
Efraín Várela Vaca	7	5	2
Antonio Nariño	3		3
Luis Gabriel Umaña	2		2
TOTAL	22	14	8





Se realizó una circularización a todos los que componen la comunidad educativa, tales como: Secretaría de Educación Departamental, Secretario de Bienestar Social, Rectores, Gagem y Coordinador de Educación, para confrontar la cantidad de alumnos matriculados en los años lectivos 2005-2006, 2006-2007, 2007-2008 y 2008-2009, en las Instituciones Educativas, con sus respectivas sedes zona urbana y rural, incluyendo todos los niveles, número de docentes por cada sede, programas de asistencia nutricional, transporte, entre otros y la información suministrada con el mismo contenido, difiere de las cantidades presentadas, así:

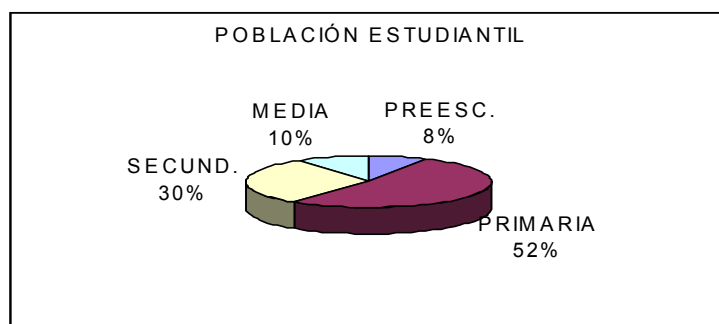
TOTAL DOCENTES DEL MUNICIPIO DE ZARZAL

TOTAL DOCENTES	DOCENTES EN PROPIEDAD		DOCENTES EN PROVISIONALIDAD	
	DEPARTAMENT O	PRUEBA	DEPT.	MUNIC.
322	295	11	16	0

FUENTE: Secretaria de Educación Departamental (2009)

AÑO	TOTAL PLAZAS RECTO R	TOTAL PLAZAS COORDINAD OR	TIPO DE VINCULACION			
			DOCENTE S PROPIEDA D	DOCENT ES PROVISIO N.	TOTAL DOCENT ES	
2006	5	17	284	18	324	
2007	5	17	284	18	324	
2008	5	17	281	21	324	

FUENTE: Gagem (2009)



Se evidenció que para las vigencias 2006, 2007 y 2008 la cobertura educativa para el sector oficial urbano y rural, tuvo un comportamiento de acuerdo al siguiente cuadro:

PERIODOS	PREESCOLAR	PRIMARIA	SECUNDARIA	MEDIA	TOTAL ESTUDIANTES
2005 - 2006	738	4891	2820	1053	9502
2006 - 2007	717	4255	2796	1017	8785
2007 - 2008	637	4001	2974	1049	8661
2008 - 2009	593	3823	2902	1120	8438

Fuente: Gagem

Se cuantifico a través del presente cuadro la población estudiantil para el municipio, en los años lectivos referidos siendo de 35.386 estudiantes.

Deserción Escolar.

PERIODOS		ESTUDIANTES SECTOR RURAL	ESTUDIANTES SECTOR URBANO	TOTAL ESTUDIANTES	DESERCION
2005 - 2006	-	1903	7599	9502	9.14%
2006 - 2007	-	1936	6849	8785	8.13%
2007 - 2008	-	1946	6715	8661	7.5%
2008 - 2009	-	1575	6863	8438	

El mayor porcentaje de deserción como se observa en el cuadro es en el sector rural con una diferencia de 371 alumnos en la vigencia 2008 – 2009, y el comportamiento de los periodos referidos ha ido decreciendo.

El comportamiento del transporte escolar rural fue el siguiente:

Cuadro de Beneficio Transporte Escolar Rural Vigencias 2005-2006, 2006-2007 y 2007-2008 (en pesos)

Vigencias	Numero de Instituciones Educativas beneficiadas	Numero de Estudiantes beneficiados	Numero de veredas en el programa	Valor total
2005 – 2006	4	388	5	\$41.867.140



2006 – 2007	4	390	5	\$66.500.000
2007 – 2008	4	420	5	\$98.000.000
2008 – 2009	4	355	5	\$54.412.000
Total	16	1.553	20	\$260.779.140

Fuente: Secretaria Bienestar Social y Coordinación de Educación Municipal

Se observa que de acuerdo a la cobertura en transporte escolar tuvo un incremento en el periodo lectivo 2007 – 2008, respecto al periodo inmediatamente anterior, que se refleja de igual forma en el valor de la contratación, el cual no se mantuvo en el periodo 2008 – 2009, toda vez que disminuyo en 65 estudiantes.

En cuanto a los programas de asistencia nutricional escolar y adolescente, se evidenció autorización del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar en la minuta patrón de desayunos o meriendas escolares por grupo de alimentos, consumo y cantidad, determinando en cada uno de ellos los menús.

La concurrencia de las Entidades que responden por los costos de los programas nutricionales, se determina en el siguiente cuadro:

**Cuadro Entidades Concurrentes Fortalecimiento Nutricional.
Vigencias 2006-2007 y 2008**

Periodo	Convenio Gobernación - Municipio	Convenio Gobernación ICBF	ICBF	Gobernación	Municipio
2005 - 2006	3.850 desayunos	2.373 Desayunos			
2006 - 2007	3.594 desayunos y		943 Desayunos		788



Periodo	Convenio Gobernación - Municipio	Convenio Gobernación ICBF	ICBF	Gobernación	Municipio
	500 almuerzos				
2007 - 2008			943 Desayunos	6.151 Desayunos	S.D.

Fuente: Secretaría Departamental de Desarrollo Social
S.D. Sin dato

Se amplió la cobertura en educación del Municipio, pero el cruce de información demuestra falta de precisión en las cifras logradas según información entregada por la Secretaría de Desarrollo Social del Departamento y la Secretaria de Bienestar Social del Municipio, que comparada con el cuadro que antecede difiere en los datos así:

2005 – 2006, 3.873 desayunos diarios, la encargada de suministrar 1.500 fue la Diócesis de Cartago.

2006 – 2007, 4.899 diarios entidad encargada Asomadre cabeza de hogar, valor del contrato \$57.266.572, la Gobernación del Valle cubrió 3.500 niños, el ICBF cubrió 729 y el Municipio de Zarzal 670 niños.

2007 – 2008, 4.784 diarios, Abasticos del Valle 4.382 y el Municipio 402 desayunos.

2008 – 2009, 1000 desayunos diarios por el SGP, valor del Contrato \$97.350.025.

En conclusión, se observa que la deserción escolar en el Municipio de Zarzal se presenta especialmente en el sector rural, por las condiciones económicas de esta población, debido a que las tierras productivas pertenecían al narcotráfico y era la única fuente de empleo; al ser declaradas en extinción de dominio, generó el

abandono y desplazamiento de las gentes de la zona rural y por ende el retiro de los niños de las instituciones educativas.

Encuestas con la comunidad educativa

En reunión efectuada con la comunidad educativa, con la asistencia los Directivos Docentes, Gagem y Padres de Familia, se elaboraron unas encuestas, que arrojaron la siguiente información:

- El suministro de las raciones o desayunos oscila entre los 80 y 3.525 desayunos suministrados diariamente en las diferentes instituciones educativas del Municipio de Zarzal, financiación tripartita vigencias 2006, 2007 y 2008 entre Gobernación del Valle, Municipio y el ICBF, gran parte de las instituciones educativas requieren que el menú sea variado y se incluyan nuevos productos, no solamente granos, puesto que los niños se cansan de lo mismo.
- Que el personal de manipuladoras sea capacitado para dar un mejor manejo de los alimentos.
- Así mismo los padres de familia y en especial de la Institución Simón Bolívar, requieren que incluyan a los alumnos de secundaria que viajan de Corregimientos y Veredas a las aulas de clase, ya que la gran deserción escolar se refleja en la carencia de recursos de muchas familias, para alimentar a sus hijos y muchas veces este es el único alimento que reciben a diario los niños.
- Incluir la compra de implementos de aseo en las diferentes sedes, para que permanezcan en óptimas condiciones de salubridad y no tengan que acudir a los padres para la adquisición de los mismos.

- Además, se encontró que en la Sede *Educativa Antonio Nariño*, la Docente de Inglés le fue concedida una comisión de estudio, quien fue reemplazada hasta el mes de Enero de este año y en el lapso de Enero a Mayo, esta no fue cubierta, desmejorando la calidad educativa de los estudiantes de once grado, por no realizar la gestión necesaria para que estas anomalías no se vuelvan a presentar, pues los perjudicados son los estudiantes y los resultados que puedan obtener en su vida profesional o laboral.

GESTION SALUD

Plan de Desarrollo 2004 - 2007

RÉGIMEN SUBSIDIADO

Para la vigencia 2003 al iniciar la administración anterior, 2004 – 2007, aparece en el Plan de Desarrollo con 11.895 afiliados a EMSSANAR, por \$2.062 millones contratados.

De la población pobre no asegurada, la mayoría se encuentran vinculadas encuentran inscritas en la base de datos del Sisben, representando una Fortaleza para la IPS Hospital San Rafael, estas deben ser atendidas como vinculados especiales, según lo determina la norma.

POBLACIÓN AFILIADA AL RÉGIMEN SUBSIDIADO, MUNICIPIO DE ZARZAL

ENTIDAD	2006	2007	2008
EMSSANAR	13.654	14.557	15.466
COOSALUD	1.195	1.797	2.319
CAPRECOM	0	96	446
TOTAL	14.849	16.450	18.231

FUENTE: Régimen Subsidiado Municipio de Zarzal

Como se observa en el cuadro que antecede, la afiliación al régimen subsidiado se ha incrementado en cada vigencia.

Al verificar la base de datos del Sisben al 19 de mayo de 2009, arrojó la siguiente información de la población sisbenizada. Para el 2004 inició con 34.805 y cada año fue incrementando el número de personas así:

En el año 2005 - 325 personas; para el periodo 2006 -1.208 usuarios; en la vigencia 2007 – 757, 2008 – 1.684 y 2009 - 655, para un total de 42.634, equivalente a un cubrimiento del 85% de la población total del Municipio.

La administración municipal respecto a la contratación de actividades del Plan de Atención Básica (PAB) para las vigencias del 2005, 2006 y 2007, se encontró la siguiente información:

**Cuadro contratación plan de atención básica
(En pesos).**

Vigen cia	Recursos disponibles del PAB	Valor recursos contratados	Valor contratado SGP	Valor contratado otros recurso	Porcentaje de Ejecución
2006	202.356.659	202.356.659	202.356.659	-0-	100%
2007	179.519.815	179.519.815	179.519.815	-0-	100%
2008	222.356.362	222.356.362	219.754.362	2.602.000	100%
Total	604.232.836	604.232.836	601.630.836	2.602.000	

Fuente: Ejecuciones Presupuestales e Informe Secretaría Municipal

La Administración contrató actividades del Plan de atención básica PAB para las vigencias Auditadas por \$ 601.630.836, con recursos provenientes del sistema general de participaciones y recursos propios, a través de contratos de prestación de servicios con una efectividad del 100%

El porcentaje contratado con la IPS Pública local en la vigencia de 2006 corresponde a un valor de \$60 millones., equivalente a un 30%

El porcentaje contratado con la IPS Pública local en la vigencia de 2007 corresponde a un valor de \$75,2 millones, equivalente a un 42 %

Las actividades de Promoción y Prevención para la vigencia 2008 fueron contratadas directamente con las EPS-S EMSSANAR Y COOSALUD y estas con la ESE MUNICIPAL HOSPITAL SAN RAFAEL.

Encuesta atención al usuario EPS subsidiada

Algunos usuarios no fueron consultados en la escogencia de la EPS-S, esta fue asignada por la administración. La prestación del servicio es regular, falta coordinación, se presenta demora en la entrega de las fichas, no se tiene en cuenta las personas que vienen de la zona rural en la asignación de cita y entrega de medicamentos.

CONCEPTO TECNICO DE OBRA

Formulación y diseño de los proyectos

El Municipio de Zarzal para las vigencias 2006, 2007 y 2008 realizo ejecución del presupuesto como se indica en la siguiente tabla:

Vigencia	Presupuesto Ejecutado	Inversión en Infraestructura	(%)
2006	\$ 12.382.055.000	\$1.642.579.717	13.3%
2007	\$ 12.168.078.000	\$1.904.347.000	15.7%
2008	\$ 14.043.696.000	\$1.358.291.606	9.7%



Lo anterior hace parte de la información suministrada por la entidad al grupo auditor y a la información rendida por la misma a la contraloría departamental en las tres vigencias anteriores. Esta información genera incertidumbre debido al desorden documental y administrativo por el que está atravesando en estos momentos la entidad y que no permite establecer de forma precisa los datos referentes a la inversión en infraestructura realizada por el municipio en las vigencias 2006, 2007 y 2008.

Se puede decir que el municipio evidencia una gestión deficiente en cuanto a la apropiación o consecución de recursos para el desarrollo de proyectos de infraestructura si se tiene en cuenta que en todas las áreas de inversión de la entidad existe dicha apropiación y que por tanto el tema de infraestructura debe constituir una de las líneas de inversión mas representativas en los municipios.

Revisado el reporte de rendición anual de la entidad (formato F7) de las vigencias 2006, 2007 y 2008 auditadas, se estableció la ejecución presupuestal del municipio en las áreas de infraestructura como se indica en la siguiente tabla.

DISTRIBUCION DE LA CONTRATACION EN INFRAESTRUCTURA

DESCRIPCION					
MODALIDAD	Datos	2006	2007	2008	Total general
ADMINISTRACIÓN CENTRAL	Número de Contratos	2	3	4	9
	Suma del Valor	\$ 47.116.499	\$ 135.360.960	\$ 54.323.896	\$ 236.801.355
ESCENARIOS DEPORTIVOS	Número de Contratos	1	4	3	8
	Suma del Valor	\$ 14.999.520	129.957.669	\$ 70.479.362	\$ 215.436.551
ZONAS VERDES, PARQUES Y AVENIDAS	Número de Contratos	8	7	1	16
	Suma del Valor	\$ 203.947.005	\$ 181.476.628	\$ 27.715.195	\$ 413.138.828
CONST. Y MANT. PLANTELES RURALES Y URBANOS	Número de Contratos	8	18	18	44
	Suma del Valor	\$ 149.903.811	\$ 657.396.676	\$ 456.147.465	\$ 1.263.447.952
INSTALACIONES Y REDES ELECTRICAS	Número de Contratos	3	3	3	9
	Suma del Valor	\$ 115.078.429	\$ 56.388.115	\$ 37.183.020	\$ 208.649.564

39

Edificio de la Gobernación: Pisos 5 y 6 Carrera 6ª entre calles 9ª y 10ª

Comutador: 8881891 - 8822488 - 8880305 Fax: 8831099

E-mail: contactenos@contraloriavalledelcauca.gov.co

Web: www.contraloriavalledelcauca.gov.co



SANEAMIENTO BÁSICO Y AGUA POTABLE.	Número de Contratos	19	13	21	53
	Suma del Valor	\$ 748.232.840	\$ 284.769.028	\$ 306.321.517	\$ 1.339.323.385
VIAS RURALES	Número de Contratos	----	2	3	5
	Suma del Valor	----	\$ 14.394.890	\$ 122.017.043	\$ 136.411.933
VIAS URBANAS	Número de Contratos	17	12	9	38
	Suma del Valor	\$ 281.957.779	\$ 306.029.940	\$ 121.287.973	\$ 709.275.692
SEGURIDAD CIUDADANA	Número de Contratos	2	4	5	11
	Suma del Valor	\$ 33.999.969	\$ 36.158.873	\$ 81.418.983	\$ 151.577.825
DESARROLLO COMUNITARIO	Número de Contratos	3	3	6	12
	Suma del Valor	\$ 47.343.865	\$ 59.999.987	\$ 81.397.152	\$ 188.741.004
CONSULTORIA	Número de Contratos	----	2	----	2
	Suma del Valor	----	\$ 42.414.234	----	\$ 42.414.234
Total número de contratos		63	71	73	207
Total Suma del Valor		\$1.642.579.717	\$1.904.347.000	\$1.358.291.606	\$ 4.905.218.323

De lo anterior, se puede observar que la ejecución presupuestal se vio enfocada en su mayor parte hacia el sector de saneamiento básico y agua potable, siendo mayor la inversión en la vigencia 2006. Los proyectos ejecutados por medio de este sector tienen que ver con la construcción de acueductos y alcantarillados tanto en la zona rural como en la urbana. También se observa una inversión importante en el área de educación mediante la adecuación, mantenimiento y ampliación de planteles educativos, lo que se vio evidenciado a través de las visitas de obra a varios colegios y escuelas donde figuran desde la construcción de andenes hasta la construcción de nuevas aulas, salas de sistemas y bibliotecas. Además de las adecuaciones y mantenimientos hechos en los mismos.

Las vías también presentan una parte de la inversión pero con un enfoque muy notorio hacia el sector urbano, donde se verificó la construcción de varios tramos de pavimentos distribuidos en varios barrios del municipio. Las vías rurales presentan poca inversión en las vigencias 2007 y 2008, mientras que en el 2006

no se observa contratación. En el sector de medioambiente se observa otra importante inversión especialmente en las vigencias 2006 y 2007.

Estos contratos se encuentran articulados con el plan de desarrollo Municipal, el cual los incluye en el plan plurianual de cada sector o programa de inversión pero de forma global, mientras que en el programa operativo anual de inversión (POAI), se hace una planeación anual de los proyectos por sector y se proyecta la inversión especificando si es con recursos propios, SGP, regalías, créditos u otros; pero que al final difieren de los valores reales ejecutados en cada sector.

Los planes de acción de las tres vigencias, son extractados directamente del plan de desarrollo y los proyectos no presentan los respectivos presupuestos ni los indicadores de metas y tampoco relaciona los funcionarios responsables de cada programa, lo que impide realizar una verificación del cumplimiento de dichos planes.

En el plan básico de ordenamiento territorial (PBOT), los proyectos se encuentran inmersos en el programa de ejecución de éste, el cual toma cada programa de inversión, lo divide en subprogramas y de estos subprogramas se desprenden los proyectos que serán ejecutados en el corto, mediano y largo plazo. Si se tiene en cuenta que el PBOT fue aprobado mediante el acuerdo N° 019 del 18 de Julio de 2001 para un periodo de 9 años, se supone que se deben estar ejecutando los contratos del largo plazo; sin embargo, a la fecha muchos de los proyectos del mediano y largo plazo aún no se han ejecutado, ni se han empezado a ejecutar, lo que marca una diferencia de lo planeado con respecto a lo ejecutado.

En las vigencias 2006 y 2007 el banco de proyectos no presentó un funcionamiento adecuado por lo cual no existe un archivo que pueda evidenciar la inscripción en dicho banco de todos los contratos de obra ejecutados en estas vigencias, tan solo en la vigencia 2008 se comienza a inscribir correctamente los contratos y se les asigna el código BPIM del proyecto.



Todos los presupuestos de los contratos fueron hechos con precios de la gobernación y los montos estimados de cada uno son coherentes con el objeto planteado.

Las propuestas para la ejecución de proyectos fueron presentados por medio de la ficha FIPIM para las vigencias 2006 y 2007 y por medio de la ficha MGA a partir de la vigencia 2008. Se observa en las carpetas contractuales el respectivo análisis de conveniencia y oportunidad, pero no se evidencian los estudios previos de cada proyecto que reflejen una planeación adecuada por parte de la entidad. Tan solo se hacen dos contratos de consultoría en la vigencia 2007 (04 -2007 y 07-007) por un valor de \$ 42.414.234.

Ejecución de los proyectos

La muestra seleccionada para verificación documental y visita técnica se presenta en la siguiente tabla:

DESCRIPCION	Datos	Vigencia			
		2006	2007	2008	Total general
ADMINISTRACIÓN CENTRAL	Número de Contratos Suma del Valor			1 \$ 24.998.588	1 \$ 24.998.588
ESCENARIOS DEPORTIVOS	Número de Contratos Suma del Valor		3 \$ 379.811.638	1 \$ 24.303.602	4 \$ 404.115.240
ZONAS VERDES, PARQUES Y AVENIDAS	Número de Contratos Suma del Valor	1 \$ 99.993.666			1 \$ 99.993.666
CONST. Y MANT. PLANTELES RURALES Y URBANOS	Número de Contratos Suma del Valor	1 \$ 24.995.335	2 \$ 92.997.428	5 \$ 235.503.418	8 \$ 353.496.181
SANEAMIENTO BÁSICO Y AGUA POTABLE	Número de Contratos Suma del Valor	3 \$ 299.888.661	1 \$ 87.797.048	1 17.753.044	5 \$ 405.438.753
VIAS RURALES	Número de Contratos				



	Suma del Valor				
VIAS URBANAS	Número de Contratos	3	2	1	6
	Suma del Valor	\$ 51.402.283	\$ 120.251.292	\$ 25.222.765	\$ 196.876.340
SEGURIDAD CIUDADANA	Número de Contratos	1	1		2
	Suma del Valor	\$ 24.999.982	\$ 9.997.789		\$ 34.997.771
DESARROLLO COMUNITARIO	Número de Contratos				
	Suma del Valor				
CONSULTORIA	Número de Contratos		1		1
	Suma del Valor		\$ 40.000.000		\$ 40.000.000
Total Número de Contratos		9	10	9	28
Total Suma del Valor		\$ 501.279.927	\$ 730.855.195	\$ 327.781.417	\$ 1.559.916.539
SELECTIVO EN %		30.52%	38.44%	21.6%	31.8%

De la tabla anterior se puede apreciar una muestra representativa del 30.52% para la vigencia 2006, del 38.44% para la vigencia 2007 y del 21.6% para la vigencia 2008, para verificación técnica en la escogencia de 28 contratos, por valor de \$1.559.916.539 de un universo de contratos de Infraestructura por \$4.905.218.323, en las tres vigencias.

Como resultado de la revisión documental y visita técnica a las diferentes obras de la muestra seleccionada, se pudo establecer que, en su mayoría se ejecutaron conforme a lo estipulado en el acta final de recibo de obra (según medidas tomadas, registros fotográficos y algunos esquemas de la obra), aunque algunos contratos presentaron cambios de obra y adiciones, sin que se encontrara en la carpeta contractual un buen soporte técnico que justificara dichos cambios.

No se ejerce una interventoría adecuada, al no aparecer actas parciales ni bitácoras de obra que indiquen que se hizo un seguimiento correcto del proceso constructivo de las obras, y que puedan evidenciar que efectivamente se llevó a cabo el objeto contratado.

Por otro lado, debido a que no existen soportes referentes al seguimiento y control técnico ejercido por la interventoría, esto ha representado dificultad para

llevar a cabo el ejercicio del control fiscal; al no especificarse los sitios concretos donde fueron ejecutadas ciertas actividades (especialmente cuando se trata de pinturas, revoques, demolición y construcción de muros, excavaciones y cimentaciones, etc.) que no pueden evidenciarse a simple vista y que se encuentran recibidos en el acta final de cada contrato. En otros casos el registro fotográfico solo se hace de los preliminares de obra y el resto de ejecución queda sin evidencia fotográfica. Esta situación es la que hace que se presenten las siguientes situaciones descritas a continuación:

- Referente al contrato de interventoría externa realizado por medio del convenio N° 0989 de junio 26 de 2007 suscrito entre el Municipio y el Departamento para la interventoría del contrato N° 065 de Julio de 2007 “Construcción primera etapa coliseo colegio Simón Bolívar del Municipio de Zarzal”. El informe de esta interventoría es muy simple, ya que solo detalla la fase inicial de la obra mediante registro fotográfico de las actividades preliminares y parte de la cimentación y el resto del proceso no lo registran en ninguna forma y se hace solamente una (1) acta parcial de obra.
- Las interventorias de tipo interna, fueron realizadas por el secretario de planeación Municipal o el secretario de obras públicas del Municipio quienes tampoco se encontraban adecuadamente capacitados para realizar correctamente dicha labor.
- El contrato N° 63 de 2007, “Construcción graderías cancha de fútbol Vallejuelo, no presenta acta final de obra en la carpeta contractual donde se relacionen las cantidades ejecutadas del contrato, esto hace que no se pueda comparar lo medido en obra con lo realmente ejecutado por el contratista.

El contrato N° 18 de 2008, cuyo objeto es la “Construcción graderías polideportivo barrio Ciudadela del Norte del Municipio de Zarzal”, celebrado entre la entidad y la Fundación La Esperanza, presenta un faltante de obra en los siguientes ítems:



Ítem	Cant. Liquid.	Cant. (Eval. Auditor)	Valor Unitario	Valor Liquidado	Vr. Presunto Faltante
Muro ladrillo Soga limpio 2 caras (graderías)	114 m2	0.0 m2	\$ 46.560	\$ 5.307.840	\$ 5.307.840
Ventana lámina Persiana fija cal. 20	1.6 m2	0.0 m2	\$ 164.760	\$ 263.616	\$ 263.616
Suministro e instal. De marco metal. De 0.7 – 1.0 m. cal. 20 c/luceta	1.0 Und	0.0 Und.	\$ 129.600	\$ 129.600	\$ 129.600
Suministro e instalación de nave metálica 1*2 m. en lámina.	2.0 m2	0.0 m2	\$ 229.800	\$ 459.600	459.600
Malla electro soldada E-0.50 (25x25 cm.)	600 Kg.	0.0 Kg.	\$ 4.470	\$ 2.682.000	\$ 2.682.000
Valor total presunto faltante					\$ 8.842.656

Cabe anotar que el ítem que corresponde a la malla electro soldada E-0.50 (25x25 cm.), aunque es difícil evidenciar si fue ejecutado o no, al revisar un registro fotográfico del proceso constructivo de las primeras dos gradas, no se observa por ningún lado las mallas en la obra y tampoco se observa que hallan sido instaladas en las gradas que se estaban vaciando. Este hecho genera incertidumbre con respecto a la ejecución de este ítem cuya cantidad pagada del mismo fueron 600 Kg. Que corresponden a un valor de \$ 2.682.000. El interventor de la obra quien se desempeña como secretario de obras públicas del Municipio, asegura que dichas mallas si fueron instaladas en las demás gradas.

- Algunos de los contratos presentan modificación de obras, sin embargo no se generan sobrecostos al realizar dichos cambios ya que se conserva el equilibrio contractual. Esta situación esta clara en algunos contratos pero en

otros no se especifica claramente cuales fueron las actividades que se suprimieron y las que se adicionaron y no se justifica en ningún lado la motivación del cambio de dichas actividades; lo que denota un deficiente control a la ejecución contractual por parte de la entidad.

La entidad desde la vigencia 2008 cuenta con un manual de contratación vigente, pero no lo aplica en sus procesos contractuales, ya que para ello, se amparan en la ley 80 de 1993, en la ley 2170 de 2001 y demás decretos reglamentarios.

Componente social

No hay evidencias dentro de las carpetas contractuales de una previa socialización ante la comunidad o partes interesadas, de las obras que va a realizar el municipio, al igual que no hay participación de la comunidad ó veedurías (control social) en ninguno de los procesos de la contratación en obras de infraestructura. Esta situación se ve reflejada en las encuestas que fueron realizadas en cada visita de obra, donde se percibe en general una falta de información por parte de la entidad hacia la comunidad y también poca participación en los procesos de precontrato, contrato y poscontrato.

Impacto

En cuanto a la ejecución como tal de la obra, la comunidad coincide en afirmar que en general las obras quedaron bien construidas de acuerdo con el objeto contratado y actualmente presentan un buen funcionamiento.

Sin embargo en unas cuantas, se presenta inconformidad por parte de la comunidad, en las que algunas personas aseguran que las obras no cumplen con el objeto para las que fueron construidas al no prestar el servicio esperado o no suplir la necesidad sentida realmente por la comunidad. Algunas de estas obras se muestran a continuación:



El contrato de obra N° 02 de 2007 cuyo objeto es la “Construcción de muro de contención (29.4 m. de longitud por 1.8 m. de altura sobre zapata en la calle 9ª entre carrera 5º y bis barrio Pama)”, su ubicación no satisface a los vecinos del sector, ya que el objeto del muro es contener un talud que amenaza movimientos de remoción en masa y proteger de este modo las viviendas que se encuentran en la corona del talud. Dicho muro fue construido en un tramo donde no se encuentran casas ubicadas en la parte alta del talud que puedan estar en riesgo por deslizamientos de tierra. Esta situación se ilustra en la siguiente foto.



Muro de contención barrio Pama

El contrato N° 23 de 2007, hace parte de un convenio ínter administrativo suscrito entre la entidad y el Departamento relacionado con la “Construcción del patinódromo municipal del Municipio de Zarzal”, este consistía en que el municipio realizaría las obras preliminares y dejaba la pista adecuada con material de base compactado y su respectivo sistema de drenaje, de la actividad siguiente consistente en acabados de la pista como el pavimento y demás actividades de acuerdo con el diseño propuesto serían ejecutadas por la otra parte.

De lo anterior se evidenció cumplimiento por parte del municipio, sin embargo en cuanto a la consecución de la disponibilidad presupuestal y ejecución de las obras estas fueron realizadas con fecha posterior a las indicadas en el convenio en

cuanto a la terminación, esta situación ocasiono el vencimiento de términos de la disponibilidad y entrega de lo comprometido por parte del departamento, por lo que esta destino lo comprometido a otra causa, quedando la obra inconclusa.



Estado actual patinódromo municipal

Situación que a largo plazo genera un impacto negativo por cuanto ya se invirtieron unos recursos en una obra que no pudo terminarse en su totalidad.

El contrato 08 de 2006, cuyo objeto es la “construcción de un Puente peatonal Barrio San Rafael Municipio de Zarzal”, no cumple totalmente con las expectativas de la comunidad ya que ellos estaban pidiendo la ampliación del puente vehicular para que pudieran circular los carros en ambos sentidos al mismo tiempo, por otra parte las personas siguen circulando por el puente vehicular arriesgando su integridad física, dándole poco uso al puente peatonal.

Finalmente se puede decir que la entidad no ejerce una buena gestión en cuanto a la consecución o apropiación de recursos para la inversión en infraestructura, al ejecutar en cada vigencia una cuantía cuyo monto resulta muy bajo con respecto al presupuesto total ejecutado por vigencia.

La entidad presenta un gran desorden administrativo y documental que se ve reflejado en la dificultad para suministrar información requerida durante el proceso auditor en los plazos estipulados por el grupo de auditoria, también genera incertidumbre la información de tipo presupuestal que ellos manejan debido a dicho desorden.

No se ejerce una interventoría adecuada durante la ejecución de las obras de infraestructura al aparecer en las carpetas contractuales unas actas de interventoría que no cumplen cabalmente con su objeto y que no reflejan un buen desempeño de dicha labor, esto se debe a que los funcionarios que son designados como interventores de obra, no se encuentran correctamente capacitados para realizar una buena interventoría. Esta situación es la que hace que se presenten situaciones como las nombradas en los contratos N° 63 de 2007 y N° 18 de 2008 entre otros, y que las carpetas contractuales no tengan los soportes técnicos necesarios para ejercer un buen control de obra.

RECURSOS NATURALES Y MEDIO AMBIENTE.

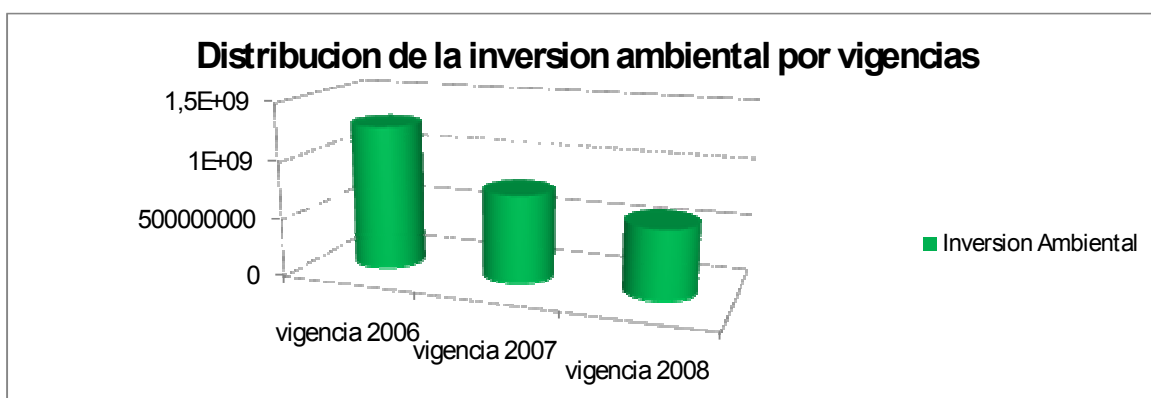
Planeación en las inversiones ambientales.

En cuanto a la planificación de las inversiones ambientales realizadas por el municipio de Zarzal, se puede concluir lo siguiente: La parte diagnóstica del Plan Básico de Ordenamiento Territorial PBOT, coincide con la situación diagnóstica plasmada en los Planes de Desarrollo Municipal formulados para los periodos 2004-2007 y 2008-2011. No obstante, en cuanto a la articulación del programa de ejecución del Plan Básico de Ordenamiento Territorial PBOT con los planes plurianuales que hacen parte integral del Plan de Desarrollo, se observa desarticulación, lo cual indica que de ahí en adelante, o sea planes operativos anuales de inversión para las vigencias 2006, 2007 y 2008; y planes de acción de las mismas vigencias, a pesar de estar relacionados entre sí, ya no reflejan el cumplimiento de lo establecido en el Programa de ejecución del PBOT, lo cual indica que las necesidades sentidas por la comunidad, socializadas en su

momento, no han sido una carta de navegación para la ejecución de los recursos en el municipio. Es importante recordar que el PBOT es una buena herramienta de planificación y debe ser la carta de navegación e inversión en los municipios.

Pese a que lo diagnosticado en el PBOT se toma como referente en el Plan de Desarrollo, no hay coherencia entre este diagnóstico y lo realmente proyectado en el plan plurianual y la ejecución presupuestal de gastos, conllevando a que el municipio de Zarzal avance en sus debilidades ambientales por la ejecución de proyectos que concuerden con la necesidad diagnosticada en el PBOT y en Plan de Desarrollo, siendo un presunto hallazgo de tipo disciplinario por incumplimiento a la Ley 152 de 1994.

Este municipio en las vigencias 2006, 2007 y 2008, tuvo una inversión total ambiental de \$2.632.248.498 en los sectores de agua potable y saneamiento básico; atención y prevención de desastres, agropecuario y protección de los recursos naturales, cifra que corresponde en el año 2006 al 10.2% del presupuesto ejecutado, en el 2007 al 6.2% y para el 2008 al 4.3%. Lo que indica una disminución año tras año de la inversión ambiental en el municipio, situación preocupante dado que durante el proceso auditor se observaron sectores que no reciben ningún tipo de inversión como es del cuidado y conservación del recurso bosque, que a pesar de estar contemplado dentro del Plan Básico de Ordenamiento Territorial del municipio, no se evidencian inversiones para repoblación forestal, manejo y control de suelos, conservación y protección de la biodiversidad.



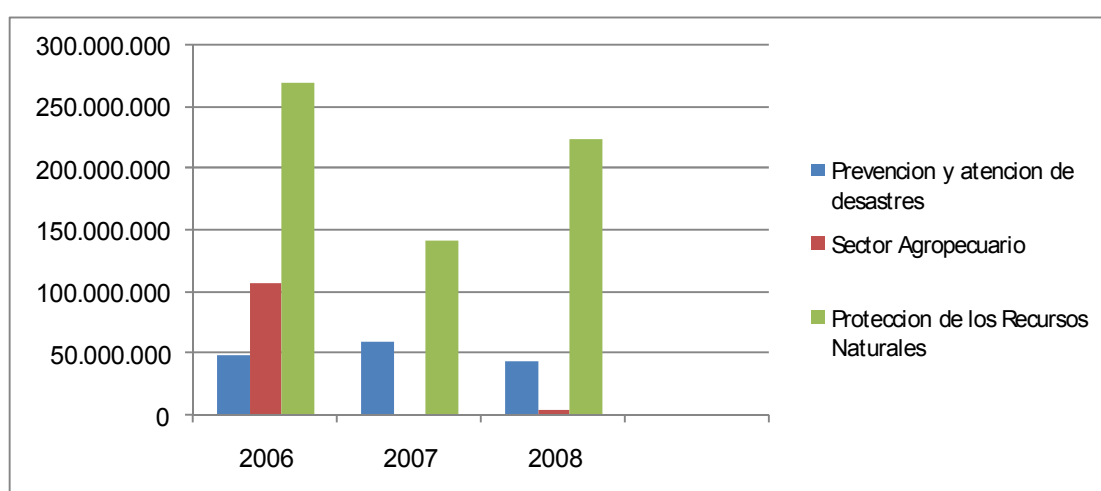
La administración municipal no suministro información referente a recursos provenientes de regalías, presuntamente debido a fallas en el sistema financiero del municipio (SINAP y CONEXIÓN), lo que generó una incertidumbre para determinar si cumplió o no con las leyes 141 de 1994 y 756 de 2002.

Desde la parte técnico ambiental se verificaron 41 contratos de las tres vigencias auditadas, correspondiente al 31.5% del total de contratos reportados por la entidad a lo largo del proceso auditor.

De los recursos ejecutados por el municipio en la parte ambiental exceptuando el sector de saneamiento básico dado que es el sector de mayor inversión se tiene lo siguiente: protección de los recursos naturales es el sector que presenta la mayor inversión, representada en su mayoría en contratos de prestación de servicios para el cuidado y mantenimiento de parques y zonas verdes, en segundo lugar está el sector de prevención y atención y en último lugar el sector agropecuario es el que presenta la más baja inversión.



INVERSION AMBIENTAL POR SECTORES



Sector Protección de Recursos Naturales y del Medio Ambiente vigencias 2006, 2007 y 2008

De los recursos invertidos en el sector Protección de los Recursos Naturales y el Medio Ambiente, el 55% del total del presupuesto fue destinado al cuidado y mantenimiento de las zonas verdes y parques del municipio. El municipio de Zarzal cuenta con 17 parques distribuidos así: 11 parques en la zona urbana y 6 parques ubicados en la zona rural, es de anotar que si bien la construcción, cuidado y mantenimiento de estas zonas verdes, es importante, no se deben dejar de lado las demás inversiones que se requieren en la parte ambiental y que están concebidas como una necesidad del municipio, y así fueron plasmadas en el plan básico de ordenamiento territorial a lo cual no le se ha dado cumplimiento teniendo en cuenta que el PBOT fue aprobado en el año 2001 y que ya debían haberse cumplido en su totalidad los compromisos establecidos para el corto y mediano plazo, tal como lo señala el acuerdo No 019 del 18 de julio de 2001, por medio del cual se adoptó el PBOT para el municipio de Zarzal.

En los Subprogramas “Manejo y conservación de suelo, repoblación forestal, manejo integral de cuencas hidrográficas, conservación y protección de la biodiversidad, control de la contaminación de fuentes hídricas, protección, conservación y manejo del recurso hídrico”, donde no se han cumplido los compromisos adquiridos en la parte ambiental como en la realización de estudios y obras de mitigación para el Manejo y la Conservación de suelos, reforestaciones con especies nativas para la protección de bosques y fuentes abastecedoras de agua, elaboración de planes y programas dirigidos al manejo integral de cuencas hidrográficas, educación ambiental a la población en temas de interés municipal como la explotación de canteras, sistemas agroforestales, adecuado manejo de agroquímicos, establecimiento de sistemas agroforestales; estudios, programas y obras para el control de la contaminación de fuentes hídricas y conservación y protección de la biodiversidad.

La inversión en este sector fue de \$634.678.489, el 55% de estos recursos \$364 millones fueron destinados a la construcción, mantenimiento y lucimiento de parques y zonas verdes de escenarios deportivos e instituciones educativas del municipio, revisados algunos contratos de manera aleatoria se encuentra lo siguiente: pese a que las labores desarrolladas son perecederas en el tiempo, se pudo establecer a través de encuestas aplicadas a los usuarios de parques, escenarios deportivos e instituciones educativas, el beneficio para las personas, el mejoramiento del entorno con las labores realizadas durante las vigencias 2006 y 2007 y que se continuaron de la misma manera en la vigencia 2008 y 2009 ya que al momento de la visita se observaron las zonas bien cuidadas y las personas que realizan estas labores estaban en pleno desarrollo de las mismas.



Se realizó la Recuperación Humedal El Palmar Vía al Ojaco, donde se invirtieron \$8.500.000 en cumplimiento a lo ordenado por la Corporación Autónoma Regional del Valle CVC, mediante Resolución No 134 del día 12 de marzo de 2008, en la cual se ordena suspender de manera inmediata la disposición de escombros sobre la berma de la vía que del perímetro urbano que conduce al corregimiento de El Alizal, para verificación se realiza visita al sitio y se observa lo siguiente: pese a que existe en el municipio la escombrera y se realizó la inversión, actualmente la berma de la vía se encuentra nuevamente invadida de escombros y residuos sólidos. Lo que advierte que la administración municipal no ha velado por la

conservación de la inversión y no esta dando cumplimiento a lo estipulado por la CVC.

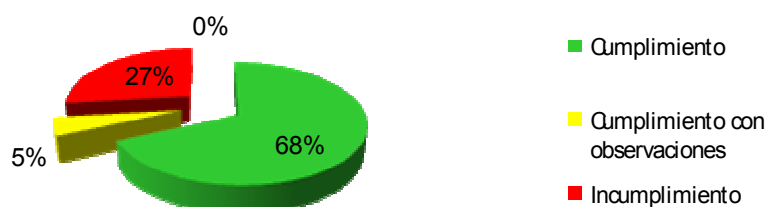


Estado actual del sitio que fue recuperado en el año 2008

Educación Ambiental

Dentro de este sector se ejecutaron recursos en el tema de capacitaciones durante las tres vigencias auditadas, en el siguiente cuadro se resume el cumplimiento y la tabla relaciona los contratos cuyo objeto fue capacitación y educación

CUMPLIMIENTO DEL OBJETO CONTRACTUAL vigencias 2006, 2007 y 2008



Numero	NUMERO CONTRATO	OBJETO	VALOR	VERIFICACION DE CUMPLIMIENTO DEL OBJETO CONTRACTUAL
1	20-2006	Asistencia Técnica Agropecuaria	30,369,182	NO
2	16-2006	Saneamiento y Control ambiental	35.000.000	NO
3	22-2006	Capacitación y educación ambiental Municipio Zarzal	32.000.000	NO
4	Cont. 05-2008	Contrato de prestación de servicios de apoyo a la gestión	31.200.000	NO
5	Cont. 09-2008	Promoción, divulgación, información en prevención de desastres a la población	12.097.482	NO
6	15-2008	Promoción, divulgación, información en prevención de desastres CLOPAD	7.954.023	NO



7	OPS 75-2006	Taller y actividades capacitación en medio ambiente	6.000.000	SI
8	OPS 8-2007	Capacitación y sensibilización sobre residuos sólidos y zonas verdes	3.500.000	SI
9	OPS 107-2007	Capacitación atención y prevención de desastres	2.870.196	SI

Fuente: Auditoria

Del total de los contratos, cuyo objeto se trataba de capacitaciones y/o talleres se tiene que un 67% presentaron dificultad para la verificación del cumplimiento del objeto contractual, debido a diversas situaciones tales como la no existencia de documentos de soporte que sustentaran el cumplimiento del objeto contractual, alteración en los registros de asistencia o presentación de documentos que no corresponden al cumplimiento del objeto.

1. Contrato No 020 de 2006 por valor de \$30.369.182, cuyo objeto era la prestación de servicios de asistencia técnica agropecuaria y recursos naturales en el municipio de Zarzal.
No se evidencian ningún documento de soporte que sustente el desarrollo de las actividades
2. Contrato No 016 de 2006 por valor de \$35.000.000, cuyo objeto era la prestación de servicios para el saneamiento y control ambiental.
No se evidencian soportes de ejecución y no es posible verificar el cumplimiento por parte del contratista, dado la falta de documentación.
3. Contrato No 022 de 2006 por valor de \$32.000.000, cuyo objeto era la capacitación y educación ambiental en el municipio.
No se evidencia las personas beneficiadas con las capacitaciones relacionadas en el objeto contractual.

4. Contratos No 05, 09 y 015 de 2008. Apoyo a la Gestión, cuyo objeto era la contratación de servicios para el fomento, apoyo, difusión de eventos, exposiciones artísticas y culturales; divulgación e información en prevención de desastres a la población; conservación, protección, restauración y mantenimiento de los recursos naturales del medio ambiente; recolección y disposición final del residuos sólidos en la plaza de mercado en el municipio de Zarzal.

Como soporte las actividades relacionadas con el tema de atención y prevención de desastres, presentan registros de asistencia a capacitaciones que fueron realizadas de manera gratuita por la empresa ECOPETROL, cabe anotar que algunos de estos registros presentan alteraciones en sus fechas.

Sector prevención y atención de desastres.

Vigencias 2006 y 2007.

Solicitados los pagos a la entidad para verificar el monto de la inversión, estos no fueron suministrados, sin embargo en el informe sobre los recursos naturales y del medio ambiente elaborado por la Contraloría Auxiliar para recursos naturales y el medio ambiente para las vigencias 2006 y 2007, se tiene una inversión total de \$109.236.218, se revisaron algunos contratos de este programa, referentes a entrega de ayudas a damnificados de las emergencias presentadas en el municipio por ola invernal, se entregaron las ayudas mediante la declaración de emergencia manifiesta, no se evidencio lista previa de damnificados, pero se verifica mediante visitas aleatorias que la comunidad recibió la ayuda de manera oportuna y eficaz. Se realizaron talleres de capacitación a población que habita en zonas aledañas a fuentes de agua propensas a desbordamiento, y la construcción de una vivienda averiada por tempestad.



Vigencia 2008.

La inversión realizada en el sector de prevención y atención de desastres durante la vigencia 2008 fue de \$44.691.905. Revisados de manera aleatoria los contratos No 05, 09 y 015 de 2008 de apoyo a la gestión, contratados con la Cooperativa de Trabajo Asociado Emprendedora, donde en su objeto refieren entre otras obligaciones a la promoción, divulgación, información en prevención de desastres a la población y que suman \$24.551.505 pesos, son contratos que se ejecutaron pero que debido a la falta de interventoría y a un informe con los debidos soportes, no es posible establecer el beneficio a la población en el tema de atención y prevención de desastres en el municipio.

Sector saneamiento básico y agua potable.

Vigencias 2006 y 2007.

Se evidencian inversiones en construcción de alcantarillado para aguas lluvias en instituciones educativas, corregimientos y barrios del municipio, por medio de visitas se verifica selectivamente la construcción y beneficio para la comunidad. Se realizan limpiezas permanentes a los canales de aguas lluvias para evitar emergencias por inundación en épocas de invierno. No se evidenció la ejecución

de recursos en la construcción de plantas de tratamiento de aguas residuales pese a estar programadas.

En la vigencia 2007 se realizó el contrato No 040 por valor de \$87.797.048, cuyo objeto fue la Construcción del alcantarillado aguas lluvias y servidas en la urbanización El Poblado. En visita realizada se evidenció que el alcantarillado fue construido pero aun no se han edificado las 120 viviendas proyectadas, por tanto no es posible verificar el funcionamiento del alcantarillado y se presume falta de planificación en la inversión.

En la vigencia 2007 mediante contrato No 05 de 2007 \$47.000.000 se elaboró el Plan de Saneamiento y manejo de vertimientos -PSMV del corregimiento de La Paila y cabecera municipal, del cual no se evidencia carpeta contractual, no se evidencia concepto de la autoridad ambiental.

Vigencia 2008.

Se realizó la construcción del acueducto del corregimiento El Vergel, se comprobó en reunión con la comunidad el beneficio que se llevo a las familias, dado que no contaban con el suministro de agua potable para el consumo, ya que debían transportar el agua desde la zona urbana de Zarzal. Mediante convenio de cooperación con la asociación de usuarios de Guazimal y Alizal, se subsidia el servicio de agua y se realiza sostenimiento y mantenimiento del acueducto. No se evidencian inversiones en la construcción de plantas de tratamiento de aguas residuales.



Sector Agropecuario

Vigencias 2006 y 2007.

La mayor inversión se realizó durante la vigencia 2006 valor de \$107.447.906 en el tema de asistencia técnica Agropecuaria no se evidencia documentación de soporte, no existe un documento donde se especifiquen las actividades a realizar y tampoco los productos a entregar por parte del contratista, se desconoce las labores de asistencia técnica realizadas.

De manera ininterrumpida se ha realizado un convenio interadministrativo con la Fundación San Francisco de Asís para la protección y cuidado de caninos.





Vigencia 2008.

Se continuo con el convenio para la protección de los animales y se han realizado labores para el control de la hormiga arriera en las diferentes veredas y corregimientos del municipio, mediante la utilización de un producto no toxico denominado ARZOL, con el que se obtienen buenos resultados de acuerdo a lo manifestado por la comunidad durante la visita de verificación realizada.

Cumplimiento del artículo 111 de la Ley 99 de 1993.

El municipio de Zarzal durante las vigencias 2006, 2007 y 2008 no adquirió áreas de interés para el acueducto municipal. Revisado el presupuesto para las nombradas vigencias, se evidencia que los ingresos propios corresponden a los valores descritos en el siguiente cuadro.

Vigencia	Total Ingresos	Ingreso propios (ICLD)	1% de los Ing. propios	Destino actual recursos
2006	12.199.438.755	6.082.807.000	60.828.000	Incierto
2007	13.580.207.601	7.163.115.000	71.631.100	
2008	14.711.658.235	7.301.714.000	73.017.100	
TOTAL	40.491.304.591	20.547.636.000	205.476.200	

Fuente: auditoria

La totalidad de estos recursos para las tres vigencias suman \$205.476.200, dinero que de acuerdo al concepto de la línea financiera de la presente auditoria, no fue posible verificar su existencia puesto que en el estado de tesorería rendido al 31 de diciembre del 2008, no existe una cuenta específica para el manejo de estos recursos como lo estipula la norma.

3.3 FINANCIAMIENTO

EVALUACIÓN DEL PROCESO CONTABLE Y FINANCIERA

Saneamiento Contable

El Municipio de Zarzal empezó el proceso de saneamiento y depuración contable en la vigencia 2003, proceso que fue llevado a cabo de manera interna, dentro de este se pudo adelantar depuración a cuentas como: Efectivo, Rentas por Cobrar, Cuentas por Pagar, Obligaciones Laborales, Pasivos estimados entre otras, tal proceso fue llevado con efectividad hasta el año 2006.

Para la vigencia 2007 el proceso fue abandonado e incorporado a las fallas que empezó a manifestar el sistema de información utilizado para la época en la entidad, el avance logrado en la depuración y saneamiento de las cuentas se perdió, empezando a generar inseguridad en la información manejada.

Efectivo

El Municipio de Zarzal en el periodo 2006 no presentó inconvenientes en el manejo de los dineros, puesto que se practicaban las consignaciones diarias del efectivo recaudado y se realizaban conciliaciones mensuales.

Para el periodo 2007 la actualización del sistema utilizado por el Municipio generó inconvenientes en la administración de recursos, suceso que creó un caos en el manejo de las rentas, la entidad dejó de realizarse conciliaciones bancarias, aun así se pudo verificar que los dineros recaudados si eran consignados al día inmediatamente siguiente.

Se determina un alto riesgo, puesto que la entidad acostumbra a recibir dineros, sin que se haya implementado un sistema de pago de consignación en bancos locales.

Inversiones

La entidad cuenta con inversiones en Acuavalle por valor de \$829 millones de pesos, con 82.957.893 acciones a valor nominal de \$10 pesos, lo cuales se encuentran incorporados en los estados financieros del Municipio.

Rentas por Cobrar

El Municipio de Zarzal tiene entre sus rentas fuertes Industria y Comercio, Impuesto de predial, Sobretasa a la gasolina y Transito y circulación.

Sin embargo la entidad presenta una fuerte debilidad en el manejo de estas rentas, en el caso de Industria y Comercio no se cuenta con un base de datos, ni un sistema de información que le permita tener control sobre los derechos adquiridos por esta renta, el estatuto tributario se encuentra desactualizado en mas de diez (10), años, los saldos de la deuda se alimenta en contabilidad de forma manual, en la contabilidad no existen terceros para determinar el valor a cobrar por cada contribuyente (el Municipio tiene un total de 11.189 predios, de los cuales 9.470 son urbanos y 1.719 son rurales, así mismo tiene 230 exentos y no se tiene información sobre terrenos ejidos). Igual situación se presenta en el caso de la secretaria de transito, no existe una base de datos concreta que permita conocer el total de vehículos matriculados en el Municipio, en contabilidad no existen saldo a cobrar por concepto de esta renta, desconociendo de esta forma los derechos que ya fueron ganados por la municipalidad (Zarzal cuenta con 3.713 carros y 11.786 motos matriculados).



CUENTA	CONCEPTO	AÑO		
		2006	2007	2008
1305	VIGENCIA ACTUAL	727.234.623,00	1.577.738.503,00	1.577.738.503,00
130507	PREDIAL UNIFICADO	704.709.323,00	1.555.213.203,00	1.555.213.203,00
130515	ESPECTACULO PUBLICO	300,00	300,00	300,00
130521	AVISOS, TABLEROS Y VALLAS	22.525.000,00	22.525.000,00	22.525.000,00
1310	VIGENCIA ANTERIOR	571.082.032,25	2.758.907.889,25	2.724.990.196,25
131007	PREDIAL VIGENCIA ANTERIOR	349.653.187,00	2.549.602.606,00	2.549.602.556,00
131008	INDUSTRIA Y COMERCIO	210.698.664,25	199.954.007,25	166.036.364,25
131020	AVISOS, TABLEROS Y VALLAS	10.730.181,00	9.351.276,00	9.351.276,00
1315	DIFICIL RECAUDO	802.268.942,00	0,00	0,00
131507	PREDIAL UNIFICADO	802.268.942,00	0,00	0,00
131508	INDUSTRIA Y COMERCIO	0,00	0,00	0,00
131520	AVISOS, TABLEROS Y VALLAS	0,00	0,00	0,00
1380	PROVISION PARA RENTAS	471.958.794,58	0,00	0,00
138001	VIGENCIA ANTERIOR	471.958.617,00	0,00	0,00
138003	VIGENCIA ACTUAL	177,58	0,00	0,00
		1.628.626.802,67	4.336.646.392,25	4.302.728.699,25

Como se aprecia en el cuadro anterior las rentas por cobrar de la entidad aumentaron en la vigencia 2007 en \$2.708 millones, que representa un aumento del 166,28%, y para el periodo 2008 estas disminuyen en \$33 millones, un 0,78%.

Analizada la información se puede apreciar como rentas predial vigencia anterior, vigencia actual y avisos, tableros y vallas no han variado es sus valores a recaudar en los años 2007 y 2008, síntomas de vulnerabilidad al no realizarse conciliaciones entre contabilidad, tesorería y la oficina de catastro de la localidad; situación esta que genera incertidumbre en las rentas a cobrar por parte del Municipio, no se puede determinar concretamente la validez de las cuentas registradas como deudores y se desconoce los derechos tributarios pendientes de cobro.

Propiedad, Planta y Equipo

La entidad no ha realizado un levantamiento de inventario de la propiedad planta y equipo desde hace mas de cinco (5), años, por lo tanto se desconoce la totalidad de los bienes junto con su estado y valor.

Los bienes que han sido adquiridos son alimentados en la contabilidad cada vez que estos son adquiridos, sin embargo en la cuenta no se manejan terceros que permita identificarlos plenamente, por consiguiente se imposibilitó identificarlos y cruzarlos con los estados financieros.

Se debe de tener en cuenta que en la actualidad, el parque automotor del Municipio se encuentran tres volquetas, de las cuales solamente una presta servicios a la comunidad, las otras dos están con fallas mecánicas, estas fueron incluidas en un convenio con el Departamento para la repotenciación de estas, el cual no ha sido llevado a cabo y estas se encuentran deteriorándose en los talleres del Municipio.

PROP PLAN Y EQUIPO	12.280.423.120,00	12.278.514.189,00	12.391.555.789,00
DEPRECIACION	-3.059.525.257,00	-3.059.525.257,00	-3.065.691.923,00
	9.220.897.863,00	9.218.988.932,00	9.325.863.866,00
AUMENTO \$		-1.908.931,00	113.041.600,00
AUMENTO %		-0,02	0,92

En cuanto al manejo de la depreciación para las tres vigencias auditadas la entidad no practicó este proceso, generando incertidumbre sobre los valores que reposan en la contabilidad y afectando la razonabilidad de los estados financieros teniendo en cuenta que la depreciación representa un gasto que disminuye la utilidad del ejercicio.

Para el manejo de las pólizas, la entidad contaba con un plan de mejoramiento suscrito hasta el 29 de julio de 2008, para la consecución de pólizas para protección y salvaguarda de la propiedad planta y equipo del Municipio, el cual fue tenido en cuenta y la entidad adquirió las pólizas pertinentes para la protección de estos bienes.



Bienes de Beneficio y Uso Público

Para el manejo de los bienes de uso y beneficio público para la vigencia 2006 tuvieron una reclasificación de saldos, debido al proceso de saneamiento y depuración contable, sin embargo a dicha cuenta no ha tenido movimiento alguno desde tal fecha, a pesar de que se evidencia en los planes de desarrollo de las administraciones anterior y actual que existen programas para estos bienes y se han ejecutado obras para este sector, estas no han sido incorporadas a los estados contables, por lo tanto al igual que la propiedad planta y equipo se desconocen los inventarios de tales bienes.

Recursos Naturales y del Ambiente

El Municipio de Zarzal, no cuenta con un inventario de Recursos Naturales No Renovables valuados y ubicados.

Obligaciones Financieras

La entidad contaba con tres créditos al 31 de diciembre de 2008, cuyo saldo era de \$304 millones, los cuales han venido siendo cancelados oportunamente en intereses y capital.

Realizado el análisis de endeudamiento y capacidad de pago del Municipio se logra determinar que el nivel de endeudamiento es autónomo y que se encuentra con liquidez para responder a corto plazo para los compromisos ya adquiridos, así como la sostenibilidad de la deuda en un plazo mayor de un (1) año.

Obligaciones Laborales

En cuanto al manejo de las obligaciones laborales la entidad desconoce totalmente la deuda, se pudo determinar que dicha cuenta fue objeto del proceso de saneamiento contable en los periodos comprendidos entre el 2003 al 2006, sin

embargo no fue posible determinar los saldos en tal proceso, especialmente los saldos de las cesantías, la cual representa un 72,08% del total de la deuda al 31 de diciembre de 2008; también se debe de tener en cuenta que el cálculo o provisión de la prima de servicios que va de junio a junio debería estar al 31 de diciembre en un 50% , puesto que a tal fecha se ha adquirido un derecho por parte de los funcionarios en tal porcentaje y a tal fecha no se dejó como cuenta por pagar.

CODIGO	CONCEPTO	VIGENCIA 2006	VIGENCIA 2007	VIGENCIA 2008
25	OBLIGACIONES LABORALES	666.692.178,00	1.025.575.379,00	678.129.411,22
2505	SALARIO Y PRESTACIONES SOCIALES	666.631.568,00	997.845.969,00	656.858.224,22
250501	NOMINA POR PAGAR	2,00	1.713.237,00	20.885.780,00
250502	CESANTIAS	647.091.886,00	975.605.559,00	488.855.563,22
250503	INTERESES A LAS CESANTIAS	0,00	8.942.101,00	8.982.101,00
250504	VACACIONES	0,00	0,00	64.173.580,00
250505	PRIMA DE VACACIONES	0,00	0,00	49.753.170,00
250506	PRIMA DE SERVICIOS	0,00	0,00	0,00
250507	PRIMA DE NAVIDAD	0,00	2.705.072,00	2.705.072,00
250512	BONIFICACIONES	0,00	0,00	7.114.270,00
250515	OTRAS PRIMAS	1.150.000,00	8.880.000,00	2.150.844,00
250590	OTROS SALARIOS Y PRESTACIONES	18.389.680,00	0,00	12.237.844,00
2510	PENSIONES Y PRESTACIONES	60.610,00	27.729.410,00	21.271.187,00
251001	PENSIONES DE JUBILADOS	60.610,00	27.729.410,00	21.271.187,00
251002	MESADAS PENSIONALES	0,00	0,00	0,00

Pasivos Estimados

El Municipio cuenta con 48 procesos judiciales en contra con pretensiones por un valor superior a \$2.530 millones, de los cuales la entidad no ha practicado provisión para pasivos contingentes.

En cuanto al manejo de la provisión para las prestaciones sociales de los funcionarios la entidad no se aplicó en ninguna de las tres (3) vigencias. Esta cuenta solo fue utilizada para el manejo del cálculo de los pensionados a cargo de la Municipalidad.

Estampilla procultura.

Por medio del acuerdo No 205 de junio 9 de 2008 se crea la estampilla pro-cultura Municipio de Zarzal, en el cual se estipula los hechos generadores, las excepciones y destinación de este recaudo, también el termino que se le da al mandatario local para la implementación de esta, plazo que se venció el 9 de noviembre de 2008, sin embargo la entidad no ha empezado a recaudar por tal concepto, dado a que en el acuerdo no se fijaron las tarifas a cobrar por los hechos generadores del cobro, situación esta que esta siendo corregida por la administración municipal.

Presupuesto

En las vigencias 2006,2007 y 2008, las liquidaciones del presupuesto concuerdan con las cifras y topes que el Concejo Municipal aprobó mediante los proyectos de acuerdos que se presentaron en forma oportuna como lo establece la Ley.

Se logra determinar que la entidad no utiliza el Plan Anualizado mensualizado de Caja como una herramienta financiera que permita planificar y coordinar el manejo de las finanzas municipales.

También se debe en cuenta que aspectos como, los dos sistemas manejados por la entidad han presentado fallas, el desorden documental y administrativo han generado traumáticos en el manejo de la información financiera.

En cuanto a la independencia presupuestal del Municipio se encuentra limitada, puesto que todos los traslados internos deben ser enviados al Concejo Municipal para aprobación (según acto administrativo y estatuto presupuestal que data del año 1997), colocando en riesgo el cumplimiento del plan de desarrollo de la administración actual así como el de las pasadas administraciones; quedando al descubierto que esta se encuentra a merced de este ultimo, es de anotar que el Concejo Municipal si cuenta con una independencia presupuestal completa.

Ingresos

La entidad practicó actualización catastral en el año 2005 para aplicarse en la vigencia 2006, sin embargo el aumento de esta renta ha sido gradual, existe debilidad en lo que respecta a los terrenos ejidos, puesto que en el Municipio existen asentamientos como mas de diez (10), años que hoy son reconocidos como corregimientos y veredas y que no se encuentran legalizados ante el Municipio.

Para el caso de la renta de industria y comercio que es la fuente de ingresos propios mas importante (se cuenta con ingenio e industria como colombina), actualmente la base de datos es manual (se lleva en Kardex), no se han definido políticas de recaudo; el estatuto tributario se encuentra desactualizado en mas de diez (10) años situación de muestra gran vulnerabilidad en cuanto a materia fiscal se trata.

El Municipio cuenta con secretaria de transito, de categoría A, en la cual se pueden realizar todos los tramites según el código nacional de transito, sin embargo no se tiene un sistema que permita tener una base de datos de los vehículos matriculados en la municipalidad, máxime cuando es la mas cercana para la zona norte, este ingreso se debe en mayor parte por las multas de la policía de carreteras (que en realidad son un 10%, puesto que los otros porcentajes de van para la policía de carreteras y el Simit), y los tramites de transito que se realizan, sin embargo no existen convenios con la policía que

permita regular la circulación en el municipio y así generar ingresos por las multas correspondientes, desperdiciándose una forma de ingresos.

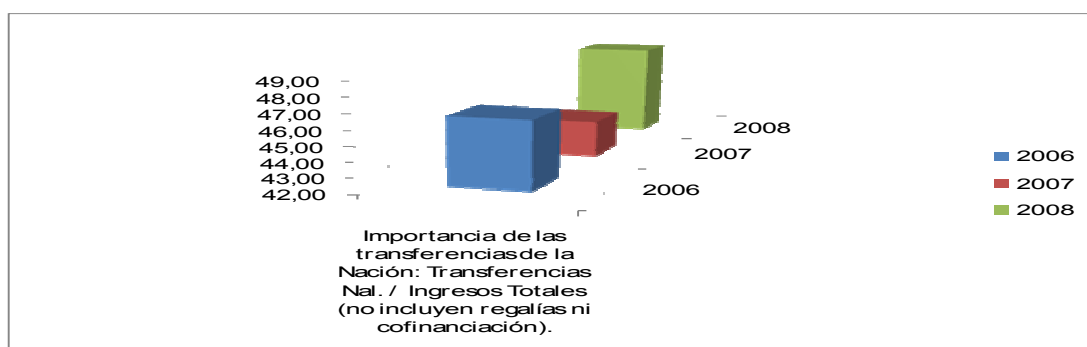
Analizados todos los componentes financieros de la entidad, se observa en general una falta de garantías la veracidad de la información financiera, por la no implementación de sistemas de información financieros integrados entre contabilidad, presupuesto, tesorería, nomina y recursos humanos, que permitan tener confiabilidad sobre el producto final de estos, además se debe dar un grado mas alto de importancia al comité de sostenibilidad contable, para que se depuren cuentas como deudores, rentas por cobrar, propiedad planta y equipo, obligaciones laborales, cuentas por pagar y pasivos estimados y contingentes, que actualmente no se encuentran conciliadas y existe un alto grado de incertidumbre sobre estas cuentas.

No existen nuevas políticas de gestión tributaria y rentística para el Municipio, que sistematice el recurso que mas genera entradas de efectivo a la entidad, así mismo no hay un censo para depurar la base de datos existente; tal situación también conllevaría a realizar gestión de recuperación y cobro a los contribuyentes que por alguna razón aparecen con deudas ante la entidad.

Desempeño Fiscal

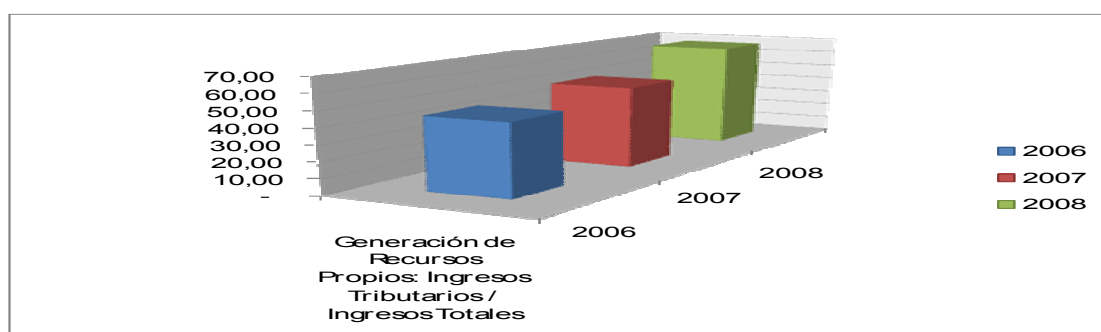
Dependencia de las Transferencias Nacionales

El indicador de la dependencia de las transferencias de la nación de la vigencia 2006 es de 46,58%; en la vigencia 2007 44,54% y en la vigencia 2008 es de 48,44% con respecto a los ingresos totales, logrando determinar que la dependencia del Municipio por las transferencias Nacionales.



Generación de Recursos Propios

En cuanto a la generación de recursos propios el Municipio pese a las debilidades presentadas debido a la falta de tecnología, sumado a que este no realiza esfuerzos en maximizar el recaudo de recursos propios, viene actuando simplemente con la inercia de los porcentajes de descuentos aplicados para las rentas, además de que estos se vieron afectados también por la actualización catastral realizada en el año 2005, para aplicarse en el periodo 2006, así como el censo industrial del municipio, arrojó como resultado en el 2006 un 45,85%, pasando a un 51,87% en el año 2007 y finalmente un 67,45% en la vigencia 2008

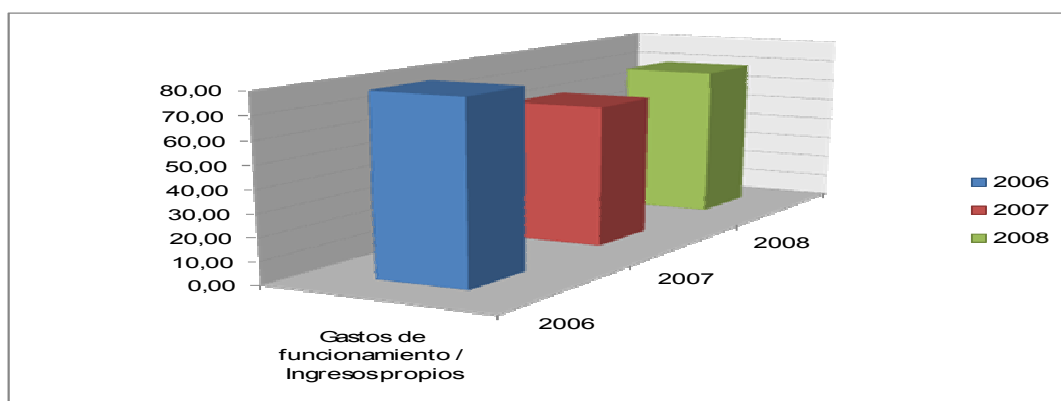




Gastos

El presupuesto de inversión en la vigencia 2008 fue ejecutado en un 85,85%, de los cuales los gastos mas representativos fueron: Salud con un 55,32% (\$4.293 millones), Educación 11,82% (\$917 millones), Agua potable y saneamiento básico 8,25% (\$640 millones).

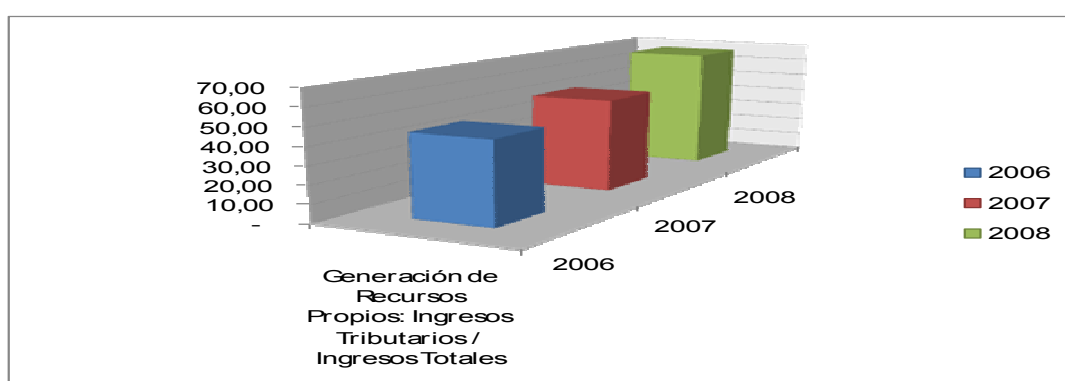
Gastos de Funcionamiento / Ingresos Propios



Analizando el comportamiento de los gastos de funcionamiento (incluyendo las transferencias), sobre los ingresos propios que genera el Municipio, en la vigencia 2006 fue de 78,90%, para la vigencia 2007 de 63,21% y para la vigencia 2008 fue de 68,74%, teniendo un comportamiento estable y a la baja, lo cual nos indica que el Municipio viene en un proceso de adaptación de la normatividad en materia de gastos, y se manifiestan correctivos para aplicar políticas de austeridad en el gasto.

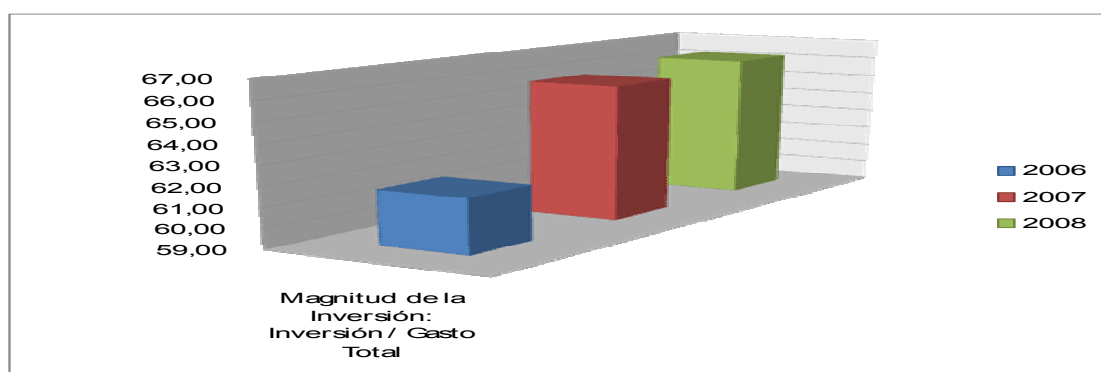


Gastos de Funcionamiento / Gastos Totales



Los gastos de funcionamiento (incluyen las transferencias), sobre los gastos totales para la vigencia 2006 fueron de 37,30%, en el año 2007 fue de 34,18% y en el año 2008 fue de 33,79%, demostrando un comportamiento de austeridad en el gasto y realizando un esfuerzo por reacomodar y encaminar las políticas fiscales del Municipio.

Magnitud de la Inversión / Gasto Total



El gasto de inversión sobre el gasto total para la vigencia 2006 fue \$7.734 millones ejecutados que representa un 61,74% del gasto total del Municipio, para la vigencia 2007 fue de \$8.009 millones ejecutados que es igual al 65,82% del total de los gastos y en la vigencia 2008 fue de \$7.761 millones ejecutados, representando un 66,21% de los gastos totales de la Entidad, lo cual indica un comportamiento muy estable en la inversión en los periodos analizados, sin embargo se debe destacar la vigencia 2007 en el cual la inversión aumenta respecto a la anterior en \$275 millones, incremento del 4,08%.

Análisis Cierre Fiscal

Es de gran importancia determinar que la actualización al sistema de información utilizado por el Municipio realizada a mitad del año 2007, la cual seria para integrar la información financiera, fue un fracaso, puesto que las interfaces no funcionaron generando incertidumbre que se evidencia en el cierre fiscal de ese periodo, reportando pagos en todo el periodo de \$3.929 millones de pesos, que al ser confrontados con lo recaudado en el periodo, presenta un saldo que debería estar en tesorería de \$9.079 millones de pesos, sin embargo en bancos solo existían recursos por \$571 millones, al momento de indagar se logra determinar que para esta vigencia se había generado un déficit fiscal de \$699 millones de pesos, lo que nos corrobora las fallas del sistema presentado. (se documento por las chequeras físicas encontradas y por el sistema pagos por \$12.168 millones de pesos)

Sin embargo y al empezar el nuevo periodo (2008), la nueva administración determina cambiar el sistema de información financiera utilizado, pero no se realizaron las conciliaciones necesarias para determinar lo sucedido en el cierre fiscal de la vigencia anterior, así como determinar los excedentes de tesorería que se venían arrastrando de otras vigencias y que hasta la fecha no se han podido determinar e incorporar al presupuesto. Como resultado de esta situación se presenta en el cierre de la vigencia 2008 un faltante de \$153 millones de pesos, se realizaron las averiguaciones pertinentes logrando determinar lo siguiente:



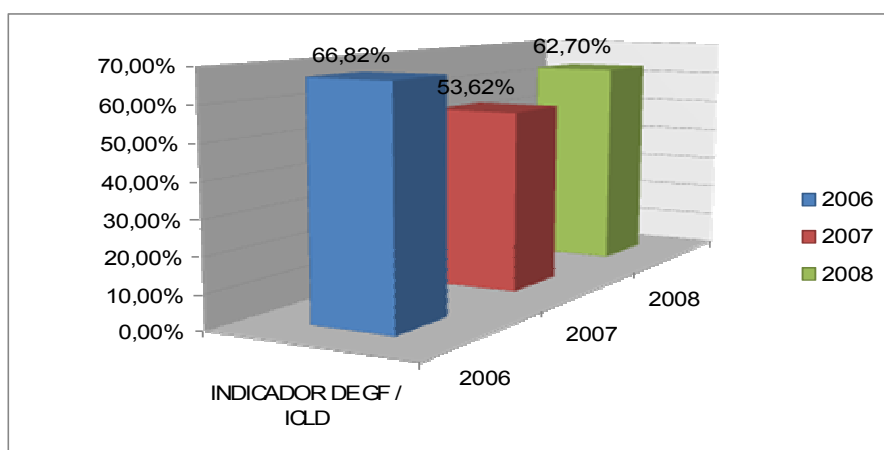
Que el Municipio de los \$699 millones de déficit fiscal solo incorporó al presupuesto de la vigencia 2008 \$411 millones de los cuales se pagaron solamente \$279 millones de pesos, que quedaron por cancelar \$419 millones de pesos que fueron cancelados tesoralmente mas no afectaron presupuesto (estos pagos se concentraron en seguridad social y parafiscales de diciembre de 2007 de los funcionarios y jubilados del Municipio, descuentos de nomina, servicios públicos, EPSs, entre otros). A estos se suman unos embargos de cuentas, que se debitaron automáticamente de estas, además de los gastos financieros de todo el año fiscal y los cuales en ninguno de los dos casos fueron aplicados al presupuesto de la vigencia, generando así como lo muestra el cuadro un superávit técnico no reconocido por la entidad.

CONCEPTO	CIERRE FISCAL CONTRALORIA	CIERRE FISCAL AUDITORIA
INGRESOS	14.711.658.235,00	14.711.658.235,00
PAGOS (solo se indujeron \$279.711.224 del deficit fiscal)	14.043.696.081,00	14.043.696.081,00
DEFICIT FISCAL -pagado tesoralmente y no presupuestal	0,00	419.722.061,00
EMBARGOS Y GASTOS FINANCIEROS (descontados automaticos)	0,00	22.639.181,00
SALDO QUE DEBERIA ESTAR EN BANCOS	667.962.154,00	225.600.912,00
SALDO EN BANCOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008	533.352.006,00	533.352.006,00
TOTAL	-134.610.148,00	307.751.094,00

Análisis Ley 617 de 2000

(En millones de pesos)

	2006	2007	2008
INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION	6.082.807	7.163.115	7.301.714
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	4.064.696	3.840.734	4.578.132
INDICADOR DE GF / IOLD	66,82%	53,62%	62,70%
LIMITE ESTABLECIDO POR LA LEY 617 DE 2000	80,00%	80,00%	80,00%
CATEGORIA DEL MUNICIPIO	5	5	5



Según el cuadro anterior, el Municipio en las vigencias 2006, 2007 y 2008, cumple con los techos establecidos por la ley 617 del 2000, y mantiene los indicadores con una tendencia a la baja.

Se debe de tener en cuenta que a raíz de que el indicador viene presentando disminución por cada vigencia, el Departamento Nacional de Planeación le viene exigiendo a la entidad que como mínimo deben de obtener el mismo gasto de funcionamiento de cada vigencia pasada. (es un concepto expresado por la DNP, sin embargo la ley 617 de 2000 se encuentra vigente y por lo tanto los gastos de funcionamiento deben estar para el Municipio que se encuentra en 5 categoría, como máximo al 80%)

Analizada la evaluación de Ley 617 sobre las transferencias a concejos y personerías (artículo 10), el municipio en las tres (3) vigencias cumplió con este requisito exigido por la mencionada normatividad sin ninguna observación. (Vale recordar que para la vigencia 2006 el concejo debido a una inadecuada presentación de información apareció no cumpliendo el indicador, sin embargo la corrección ya fue tomada en cuenta)

Capacidad de Endeudamiento y Sostenibilidad de la Deuda

Se pudo determinar que el Municipio se encuentra en óptimas condiciones de sostener la deuda y con una capacidad de endeudamiento también óptimo, por cuanto a continuación se explicara el primer indicador.

El primer indicador (intereses/ahorro operacional), evalúa la liquidez del Municipio para responder en el corto plazo con los compromisos ya adquiridos (créditos externos e internos), con un indicador 2,32%, la Entidad se encuentra en un endeudamiento autónomo (semáforo verde), lo cual es lo más apropiado.

El segundo indicador (saldo deuda/ingresos corrientes), mide la sostenibilidad de la deuda en un plazo mayor a un año; El Municipio de Zarzal se encuentra con un 4,17%, lo cual deja a la Entidad con endeudamiento autónomo (semáforo verde), que indica que no se requiere autorización del Ministerio de Hacienda para realizar empréstitos con la banca.

3.4 LEGALIDAD

GESTION DE LA CONTRATACION

Cumplimiento del Marco Normativo

Evaluated and verified the compliance of the current normativity in development of the management and results in the execution of the administrative contracting subscribed by the Municipality, practiced in the years 2006, 2007 and 2008, and taking into account the principles of transparency and efficacy, responsibility and objective selection, it was verified in its generality inconsistencies for lack of legal and technical documents in the contracts of public work, supplies and provision of services that as such evidence inconsistencies generated by not complying with the requirements required by Law 80/93 and its Regulatory Decrees,

específicamente el 2170 de 2002 y por no encontrarse los soportes legales dentro del ejercicio de la actividad contractual.

En cuanto a los criterios de selección de la muestra, esta no se pudo realizar sobre la totalidad de los contratos suscritos entre la administración y particulares, debido a que la entidad, no cuenta con un archivo organizado que permita dar a conocer el número de contratos celebrados en todas sus modalidades.

Conforme a la relación contractual presentada por el ente auditado y una vez comparada la misma con la rendida a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca se tomo una muestra aleatoria en las modalidades de prestación de servicios, suministros, y obra pública correspondiente al 35 % de la contratación celebrada por cada vigencia.

La contratación se celebro en su generalidad bajo la modalidad contratación directa con formalidades y sin formalidades plenas; así mismo la mayoría de observaciones se presentaron de manera general en las tres vigencias auditadas de la siguiente manera:

El archivo no se encuentra organizado conforme a los parámetros estipulados por la ley general de archivo, las instalaciones donde está ubicado no garantizan el adecuado funcionamiento del mismo ni la conservación física, perdurabilidad y seguridad de los documentos.

De los expedientes allegados se evidencio la desorganización documental lo que no permitió dar a conocer el número de contratos celebrados entre particulares y el ente territorial para los años 2006,2007 y 2008; Se destaca en las diferentes carpetas de los contratos evaluados que no fueron organizados en orden cronológico, no se encuentran foliados, así mismo muchos documentos se anexan en copia y reposan en diferentes dependencias en contraposición a lo exigido por

la Contraloría Departamental en el parágrafo 1, artículo .73 de la Resolución Reglamentaria 100.28.02.13 y anteriores, ley la ley 594 de 2000.

La contratación en general no se encuentra centraliza en una sola dependencia, esta es conservada en cada una de las secretarías de despacho que tenga relación con el objeto a contratar y son quienes realizan todo el proceso precontractual, contractual y poscontractual, sin un seguimiento o verificación por parte de la oficina jurídica; así mismo no existe un libro consecutivo que permita identificar cada contrato con un dígito de identificación por año; cada dependencia maneja su propio consecutivo de los contratos ahí relacionados, por lo que al momento de revisar la relación de estos se observo que hay carpetas con identificaciones similares.

Etapas de la Contratación.

No se encontró documentación en algunos contratos que debió requerirse conforme a lo exigido en los términos de referencia en la etapa precontractual; en algunas carpetas no se anexan el pasado judicial, formato único de hoja de vida, antecedentes fiscales, disciplinarios pasado judicial copia de la cedula, certificados de antecedentes disciplinarios; así mismo muchos de estos son aportados con fechas vencidas o posterior; no se evidencia comprobación de la idoneidad de la persona con quien se contrato ni la experiencia directamente relacionada con la actividad a desarrollar, contraviniendo lo indicado por el Artículo 13 del decreto 2170 de 2002 y la ley 190 de 1995.

Hay contratos donde no se aportaron las actas de inicio, actas finales, también se evidenció que en la totalidad de la contratación no se soportan los comprobantes de pago o egreso que prueben la realización del pago parcial o total de contrato; no se anexan soportes que demuestren la cancelación del anticipo tal como se señalan en la minuta contractual.

En algunos contratos se aportan documentos sin la firma de quien lo generó, no se incluye en la constancia de términos de referencia ninguna información sobre las personas que pretenden contratar, como tampoco en la de retiro de los mismos, situación evidenciada también en el acta de recibo de las propuestas.

En la mayoría de contratos no se relaciona la certificación que pruebe el pago de anticipo y el recibo del mismo por parte del contratista; tampoco se anexan las cuantas de cobro, órdenes de pago, aunque se pudo verificar que toda esta documentación reposa en el archivo de la tesorería municipal.

Según la forma de pago se estipula siempre un anticipo del 40% o 50% y el porcentaje restante en actas parciales, pero no se relaciona la cantidad de actas y el valor a cancelar por cada una.

De Los contratos celebrados bajo la modalidad de licitación, para las vigencias 2006 y 2007, esta no fue reportada la apertura de los mismos a la cámara de comercio, tampoco se elaboraron los actos administrativos que ordenan la apertura de la licitación o concurso de meritos, no se realizó audiencia de aclaración de pliegos, no se elaboró el acto administrativo de cierre de la licitación, tampoco se evidencia que se haya realizado el estudio técnico económico y jurídico necesario para la evaluación de propuestas conforme a la selección objetiva, así mismo se omitió la etapa de observaciones sobre informes de evaluación y permanencia en la alcaldía; No se aporta documento alguno que demuestre la celebración de la audiencia pública de adjudicación y notificación a todos los proponentes de la resolución de adjudicación.

No se hace la invitación a las veedurías y/o representantes de la comunidad como sujetos activos de la misma a realizar acompañamiento para el ejercicio del control social, factor importante para que la comunidad tenga conocimiento y participación en la ejecución de la misión institucional de la Alcaldía, así mismo al no informarle a la población se coarta el derecho de un control ciudadano a la actividad

contractual de la administración, como lo tiene establecido legalmente el Artículo 66 de la Ley 80 de 1993 y el Artículo 9 del Decreto 2170 de 2002.

Para la liquidación de los contratos en todas sus modalidades se realizó el acto administrativo, pero este carece de una argumentación clara y real de la labor desarrollada, no precisa el objetivo principal por medio del cual las partes definen sus cuentas, el estado en que quedan después de cumplida la ejecución de aquel, recomendaciones dadas en la ejecución, formulación de reclamaciones que se consideren pertinente. Ya que este documento es donde contratista como administración logran la conciliación y acuerdo que extingue cualquier tipo de obligación entre ellos, conforme al mandato legal ordenado por los Artículos 60 y 61 de la Ley 80 de 1993, lo cual no se cumple.

En la parte de interventoría realizada a la contratación con el fin de verificar la actividad del contratista, la ejecución del trabajo, cumplimiento de metas y el equilibrio financiero se evidencia que esta es deficiente y no sirve como prueba que demuestre que se hayan ejecutado las labores tendientes a cumplir el objeto contractual; En todos los contratos no existen informes de interventoría parciales o finales, las personas asignadas para esta función no reconocen cada una de las partes del proceso y no cuenta con la capacidad, conocimiento y experiencia que les permita emitir un concepto ético.

No se identifican estrategias en la entidad que permitan establecer una estructura administrativa adecuada, con definición y correlación precisa de funciones tendientes a asignar profesionales conocedores y calificados que puedan asumir plenamente y de manera responsable la labor de interventoría.

Como escrito de cumplimiento de labores se anexan en la mayoría de contratos documentos similares a los cuales les dan el nombre de actas parciales donde

solo se cambia la fecha y numero pero no se indica la ejecución del trabajo, actividades desarrolladas, verificación de labores conforme al compromiso contractual, la mismo situación se presenta en las actas finales y de liquidación las cuales reflejan ser copia de copias y lo que muestra que no se realizó un seguimiento real a la ejecución limitándose a un trabajos de escritorio y papel; por lo anterior se contravienen las disposiciones consagradas en los numerales 1, 3, 5 8 y 9, artículo 4, numerales 1,2,3, y 5 del artículo 5, numerales 2,3,4,16 y 17 artículo 25, numerales 1,4,6,7 y 8 artículo 26, artículos 50, 51, 52, 53, de la ley 80 de 1993.

Conforme al estatuto contractual la entidad en los contratos que lo requieren incluye la clausula de garantía única, y la aprobación de la misma como acto mediante el cual el contratante manifiesta al contratista su conformidad con los términos que ha sido constituida la póliza, estas siempre fueron exigidas por el ente territorial, sin embargo su fecha de expedición es posterior al acta de inicio, así como también la resolución de aprobación de la misma, dando inicio a la ejecución sin su asentimiento, desconociendo así lo indicado en el artículo 25, numeral 19 y 18 del decreto 679 de 2004.

En cuanto a la publicación, esta no se anexa a algunos contratos y en los que se aporta esta es posterior al acta de inicio, no debiendo ser así pues este es un requisito anterior a la ejecución, tal como lo define el parágrafo 03 del artículo 41, ley 80 de 1993, decreto 679 de 1994 y decreto 327 de 2002; otros en su mayoría se publicaron con posterioridad al inicio de la labor contratada.

Para las tres vigencias en algunos contratos se presentaron modificaciones o cambios de obra, de las cuales se evidencia la realización de la respectiva acta, así mismo a través de la figura de Otro si u contrato adicional se modificaron

clausulas de la minuta cambiando valores y/o términos de ejecución, de estos no se evidencia justificación previa que indique la causa del incremento o cambio.

Para las vigencias 2006 y 2007 no registran el plan de compras ante el SICE, de acuerdo al Decreto 3512 de 2003, "Por el cual se reglamenta la organización, funcionamiento y operación del Sistema de Información para la Vigilancia de la Contratación Estatal, creado mediante la ley 598 de 2000 y el Acuerdo No. 0009 del 18 de septiembre de 2006, que fijan lineamientos para el funcionamiento del Sistema de Información para la Vigilancia de la Contratación Estatal, el cual aplica para los Entes Territoriales; así mismo no se realiza la inscripción en el banco de proyectos.

La entidad no elaboró el respectivo análisis de conveniencia y oportunidad que justifique la condición por la cual se requiere celebrar el contrato y las circunstancias para el desarrollo del mismo no dando aplicabilidad al artículo 8 del decreto 2170 de 2002; numeral 7 y 12 del artículo 25, y numeral 3 del artículo 26 de la ley 80 de 1993; tampoco se verifican las facultades delegadas para contratar conforme al artículo 25, numeral 10, artículo 12 y numeral 5, artículo 26 de la ley 80 de 1993 y el artículo 37 del decreto 2150 de 1995.

En los contratos de obra no se evidencia prueba que indique que el contratista hizo la instalación de vallas, señales y en algunos no se aportan los estudios fotográficos como parte probatoria de la ejecución.

En la minuta contractual se incluye una clausula de legalización, la cual indica que una vez perfeccionado el contrato el contratista tiene un término en muchos casos superior a dos semanas para que se aporte la documentación necesaria para efectos de la legalización, sin embargo revisada la documentación se comprueba según el acta de inicio, pólizas y acta de aprobación de las mismas que se da inicio a la ejecución antes de la legalización y perfeccionamiento del contrato, lo anterior violando el contenido del artículo 40 y 41 de la ley 80 de 1993

Durante las tres vigencias la entidad contrato el suministro de desayunos y almuerzos escolares a la población estudiantil con vulnerabilidad nutricional y socioeconómica del área rural y urbana, de estos nunca se realizó el respectivo control de calidad, no se indica quienes lo ejecutaron ni la documentación relacionada con la actividad de manipulación de alimentos, así mismo no se aporta la autorización para que el representante de la entidad pueda contratar ni se evidencia tener delegación de funciones para la firma del contrato.

La entidad para la vigencia 2008, celebro el contrato de obra No. 026 de 2008, por medio del cual se construyeron unos salones en la escuela del Divino Niño del Municipio d Zarzal, este tenía como fecha de vencimiento el 16 de julio del año 2008; por medio de la figura de Otro si fue modificado adicionando al mismo el valor de \$ 13. 358.204, con fecha posterior a la terminación contractual, así mismo fue prorrogado el contrato el día 11 de agosto del 2008 a 210 días y posteriormente por resolución se prorroga otros 90 días, igual situación ocurre con el contrato de obra No. 022 de 2008, el cual se incremento su valor por Otro si en la suma de \$ 5.596.635 ; se prorroga el plazo a 180 días (009 del 10 de Junio de 2008), también al Contrato No. 051 de 2008, se le hace un contrato adicional incrementando la cuantía en \$ 1.500.000, todos los anteriores sin justificación previa para tal reforma o cambio y sin la expedición de la póliza que cubra la modificación de las clausulas del contrato principal.

Se dio inicio al contrato de obra No. 018/08, el día 18 de abril de 2008, con un término de duración de 2 meses, el cual después de realizar una serie de prorrogas se dio por terminado el día 05 de septiembre de 2008 según acta final de obra, este fue cancelado en un 90% antes de terminar labores incumpliendo la clausula relacionada con la forma de pago, la cual dice que debió cancelarse el 40% como anticipo y el resto en acta parciales de las cuales no se evidencia documento alguno.

En el contrato No. 014 de 2008, no se cumplen con los términos de ejecución del mismo pues este se inicio el día 14 de abril de 2008, para ser ejecutado en 45 días

pero se culminó el 11 de julio de 2008, sin la existencia de documento alguno que lo haya prorrogado.

Contrato No. 015 de 2008, 010 de 2008, se relacionan en el objeto contractual diversas actividades a desarrollar, de las cuales no se soportan los respectivos informes parciales que prueben la ejecución de cada una de ellas ni la identificación de las personas que por parte de la cooperativa ejecutaron las labores, tal como se discriminan en el contrato tampoco hay evidencia de que se haya ejecutado una interventoría sería compruebe la ejecución de cada una de las labores consignadas en el esencia del mismo, no se aportan informes parciales del contratista ni de quien ejerció la supervisión.

La entidad para la vigencia 2008, en los contratos de mínima cuantía sin formalidades plenas, incluyó una cláusula por medio de la cual exigió al contratista la firma de una letra de cambio a la legalización del mismo como garantía de cumplimiento en la ejecución, así mismo incluyó una cláusula penal del 20%, y la respectivas sanciones de ley por incumplimiento, estos títulos valores en muchos de sus apartes se encuentran con espacios en blanco y reposan en la Tesorería Municipal, sin que hasta la fecha hayan sido entregados a quienes los firmaron así los contratos desde diciembre del 2008 se encuentren liquidados generando un riesgo para quien los creo en caso de pérdida o hurto de los mismos.

Contrato No. 015 de 2008, tenía como objeto la implementación de la cátedra de movilidad en los centros educativos y policía Nacional del municipio de Zarzal, no existen los informe parciales del contratista, como también de la interventoría que indiquen número de talleres dictados, horas destinadas a la misma, número de personas capacitadas dirección y teléfono, así mismo no se relaciona documentación del contratista relacionada con la idoneidad y experiencia en la labor contratada, pasado judicial, antecedentes disciplinarios y fiscales, R.U.T, cedula, propuesta.

De los convenios interinstitucionales celebrados por la entidad para la vigencia 2008, Se observa que algunos a la fecha no se encuentran liquidados.

Según convenio DOJ-650-007, la entidad entregó el valor total convenido a la legalización del mismo previa presentación de la cuenta de pago debidamente legalizada hecho que genera un riesgo pues no se está probando la ejecución, ni se hace un seguimiento personal de los alumnos matriculados en las instituciones educativas.

Contrato No. 230 de 2007, este contrato hace relación a la construcción de una vivienda averiada por la tempestad en el sector de pueblo nuevo, no se evidencia en que fue invertido el valor del contrato, tampoco se anexa la documentación relacionada con el contratista.

Contrato No. 010 de 2006, se da inicio al mismo el día 12 de diciembre de 2006, al 30 de diciembre del mismo año, con un término de duración de 19 días para ejercer interventoría a los contratos celebrados con los dineros provenientes de Ecogas, los cuales antes del inicio de la interventoría ya se venían ejecutando; de este contrato no se prueba por parte de la entidad la ejecución del mismo ya que no se anexan los soportes que identifiquen la labor desarrollada, como tampoco se relaciona el informe de quien lo supervisó.

Contrato 010- 06, no se prueba como fue ejecutada la interventoría como tampoco se anexan documentos que prueben la labor desarrollada por parte del interventor, este se ejecutó en 18 días por un valor de \$ 11.406.913

Contrato No. 140 A 2006, el mismo día en que se da inicio se procede a cancelar su valor total sin que se haya ejecutado parte de la labor contratada o haya un informe de quien ejecutó la interventoría autorizando el pago.

Contrato No. 140 A del año 2006, relacionado con el mantenimiento, reposición y adecuación de las materas y pisos del parque del corregimiento de Quebrada

Nueva del municipio de Zarzal, este contrato fue cancelado en su totalidad el mismo día en que se firma el acta de inicio sin justificar el pago, el mismo no cuenta con la acta por medio de la cual se verifico el cumplimiento, no hay informe de labores, tampoco acta final ni de liquidación, la misma situación se presento con el contrato No. 020 de 2008, el cual también se cancelo en su totalidad antes de iniciar la etapa de ejecución.

En los contratos de obra de la vigencia 2006 y parte del 2007 se nombro como interventor al asesor del despacho, persona que no tenía la idoneidad y experiencia relacionada que le diera el perfil para ejercer esta clase de labor.

El contrato No. 350- NO- 02 su termino de ejecución era hasta el 23 de mayo de 2007 pero se liquida según acta final el día 15 de marzo, lo mismo con el contrato No. 037 de 2008, el cual debía terminar el día 29 de julio y se liquida el día 27 de junio de 2008 sin justificación alguna.

La entidad celebro y ejecuto los contratos No. 007- 08, 059-08, 055/06, 067/08, 059 de 2008, 033 de 2006, los cuales culminado el Año de celebración no fueron liquidados permitiendo que se pasara su ejecución a la vigencia siguiente.

En los contratos identificados con número 005/08 y 010/08 no se determinan las funciones delegadas para contratar ni autorización de la junta para que el gerente pueda contratar conforme a la cuantías.

El contrato No. 035/08 no tiene ningún documento relacionado con la etapa precontractual; en el contrato 031 de 2007 los antecedentes disciplinarios y fiscales son posteriores; y en el contrato 007 de 2008, el registro de cámara de comercio se encuentra vencido.

Para la vigencia 2008, la entidad contrato lo relacionado con obras y prestación de servicios a través de la Cooperativa de Trabajo Asociado la Gran Colombia y la Fundación Apoyo a la Comunidad, de estas se observa que se encuentran

ubicadas en el mismo domicilio contractual, no se evidencia que quienes las integran hayan realizado la respectiva capacitación sobre cooperativismo, así mismo no tienen relacionado todos los soportes que demuestren que personas vienen ejecutando labores para la entidad contratante, la documentación manejada por la fundación no es clara ni tienen soportes de pagos realizados a quienes por intermedio de ella ejecutan labores, se evidencia en los desprendibles de pago de la cooperativa descuentos sobre lo devengado que supera el 35% recibiendo como contraprestación económica el afiliado valores en muchos casos inferiores al salario mismo, así mismo no existe un seguimiento contable y jurídico y financiero que demuestre que estas dos entidades contratantes estén involucrando el valor cancelado como contraprestación económica a la labor desarrollada dejando en libertad el manejo de los contratos, lo que genera una situación de alto riesgo.

La entidad no cuenta con una organización documental que permita conocer el manejo de la parte contractual, así mismo no se centraliza la revisión de los contratos directamente por la oficina jurídica, si no que se delega esta función a las diferentes secretarías de despacho, no hay interventoría eficiente y con un mínimo conocimiento que permita emitir conceptos éticos y reales sobre la ejecución contractual

Impacto de la Contratación

En la contratación evaluada se logro evidenciar que se ejecutaron proyectos tendientes a satisfacer la necesidad de la población, causando un impacto positivo en la comunidad.

En los contratos de obra publica fueron ejecutados conforme a las necesidades, priorizando las necesidades básicas insatisfechas de la población, contribuyendo al mejoramiento de la calidad educativa de los estudiantes; esto sumado a la contratación de desayunos escolares y transporte escolar, no permitieron la

deserción de la población estudiantil de las zonas rurales, incrementándose así en nivel educativo.

En la parte ambiental se destaca la realización de obras tendientes a mejorar la calidad de vida de la población.

Todo lo ya indicado radica en la desorganización documental que se presenta en la entidad, por la no existencia de un archivo acorde y estructurado conforme a los lineamientos de la ley archivística, también la no centralización de la contratación, pues impide tener unas carpetas en un solo lugar organizadas que reúnan todos los anexos que hacen parte de la etapa precontractual, contractual y poscontractual; así mismo la falta de una interventoría eficiente que pueda emitir conceptos claros, éticos y con conocimiento de la labor desarrollada que permitan verificar el cumplimiento de los objetos contractuales.

3.4 QUEJAS

QUEJA 1

Se recibió oficio remitido por parte de la Dra. MARTHA ROSMERY CASTRILLON, Contralora Auxiliar para Comunicación y participación Ciudadana, radicado con numero de CACCI 1077, del 26 de mayo de 2009, el cual hace relación queja presentada por el señor HERNAN LOBON MAYONA, veedor ciudadano; esta hace relación a que si en el proceso auditor se tuvo en cuenta las revisión del contrato de obra No. 059 de 2008, cuyo monto es de \$ 12.918.117, así mismo requiere que se le informe de los resultados arrojados por la auditoria en el corregimiento de la Paila ya que las obras realizadas al parque central lo tienen insatisfecho.



PROCEDIMIENTO

Se procedió a solicitar el contrato del cual hace relación a un contrato de obra por el valor de \$12.918.117, correspondiendo los datos a los suministrados en la queja; así mismo se realizó visita por parte del ingeniero NELSON ENRIQUE SERNA, de la Contraloría Auxiliar para Infraestructura Física.

Se le informo de manera verbal al quejoso, que el resultado de la auditoria se dará a conocer en el informe final, el cual será socializado por la administración municipal, información que también se dio a conocer en la mesa de trabajo, por medio de la cual se dio apertura a la ejecución de la auditoria y en la cual estuvo presente el veedor, también se requirieron los contratos relacionados con las obras ejecutadas en el parque principal del corregimiento de la Paila.

OBSERVACIÓN

Una vez revisada la parte documental se observa que el contratista cumplió con lo indicado en el objeto contractual, relacionado con la limpieza y construcción de piso en concreto, canal de aguas lluvias en el corregimiento de Vallejuelo, en la visita realizada se comprueba que el canal si se encuentra construido y esta funcionando de manera perfecta cumpliendo con las actividades relacionadas en el contrato.

En cuanto a las obras ejecutadas en el parque principal. Y conforme a los registros fotográficos, se evidencia que las actividades realizadas en el contrato están conforme a lo estipulado en el mismo, se identifica que las lámparas fueron instaladas como se estaba indicado junto con el sistema de cableado, se realizó el cambio de la cerámica en mal estado, se organizaron las materas y se enlució la parte de arboles y bancas dándole un aspecto físico Agradable a esta zona.

QUEJA 2

Se recibió oficio remitido por parte de la Dra. MARTHA ROSMERY CASTRILLON, Contralora Auxiliar para Comunicación y participación Ciudadana, radicado con numero de CACCI 6914 del 20 de mayo de 2008, el cual hace relación queja presentada por el señor HECTOR FABIO GONZÁLEZ MAZUERA, quien solicita se le informe en que consistió y en que termino y quien desarrollo el convenio No. 1698-2008, que suscribió la administración municipal, para desarrollar en la vereda Guacimal de este municipio.

PROCEDIMIENTO

Se solicito a la administración municipal la entrega del convenio en mención con todos sus soportes con el fin de evidenciar lo requerido por el quejoso, se requirió también a la tesorería municipal toda la información relacionada con el proceso dado al convenio y los dineros cancelados por este concepto.

OBSERVACIÓN

Revisada la documentación allegada se observa que el convenio tiene como objeto El mejoramiento de vías en jurisdicción del municipio Zarzal Departamento del Valle del Cauca, sin determinar específicamente las zonas a beneficiar, por lo que las labores se ejecutarían en la parte de la municipalidad que presente deterioro, lo anterior según el programa rural de 2008; este se celebro por un valor de \$ 145.000.000, para ser ejecutado al 31 de diciembre de 2008, previo desembolso por parte del Instituto Nacional de Vías (INVIAS), y debía ser desarrollado por parte del municipio.

De los dineros comprometidos según el convenio se prueba por parte de la administración municipal, conforme a los soportes entregados y verificados físicamente, que a la fecha INVIAS, solo ha desembolsado la suma de \$ 59.375.000, según cuenta No. 39303924-3 de Davivienda Red Báncafe, quedando

en proceso de cancelación por el hecho de ser firma conjunta la suma de \$33.610.876.

Se aportan los respectivos estados de cuenta donde se relaciona la inversión de los dineros ya desembolsados en contratos de mantenimiento todos ejecutados en la vigencia 2009.

QUEJA 3

Se recibió oficio remitido por parte de la Dra. MARTHA ROSMERY CASTRILLON, Contralora Auxiliar para Comunicación y participación Ciudadana, con numero de CACCI 6310, el cual hace relación queja presentada por LAS VEEDURIAS CIUDADANAS, con copia dirigida a la Procuraduría general de la Nación, en esta se relaciona lo siguiente:

Contratación indebida relacionada con la construcción de andenes en el Barrio Pama, con fecha 12 de Julio de 2007, por valor de \$ 17. 990. 004, a nombre del señor ADRIANO CATILLO MILLAN, los cuales según el quejoso no se ejecutaron y el contrato se elaboro para cumplir con un compromiso económico de la anterior administración.

La realización de dos construcciones de muro en concreto para evitar deslizamientos en el Barrio Pama, contrato el cual se realizo en tres etapas para evitar licitación, incurriendo en fragmentación de contratos; dice el quejoso que uno de estos fue ejecutado por el señor JOSÉ JAIR ECHEVERRY, por valor de \$ 24.000.000, y la segunda etapa fue ejecutada por el señor JULIAN ANDRES MARIN, por valor de \$24.998.850, sin relacionar la información sobre el tercer contrato.

Construcción del Salón de Audiovisuales en el colegio Simón Bolívar, contrato realizado por un valor de \$ 44.000.000; dice el quejoso que fue adjudicado a un contratista amigo del ingeniero DIEGO FERNANDO PEREA, este no se ejecuto en

su totalidad, hurtándose la plata el secretario de planeación, quedando la obra inconclusa, tampoco cumplió con la licitación necesaria.

PROCEDIMIENTO

Se procedió a revisar la relación de contratos de obra celebrados por la entidad con particulares y que se correspondieran con las indicaciones dadas por el quejoso, de lo encontrado se requirió a la entidad los mismos y se hizo la respectiva visita por parte del ingeniero NELSON ENRIQUE SERNA, auditor de la Contraloría Auxiliar para Infraestructura Física.

OBSERVACIÓN

De la información allegada y según lo evidenciado en la parte documental y la visita de campo se Determinó lo siguiente:

En cuanto a la construcción de los andenes en el barrio Pama del municipio de Zarzal, y según registro fotográfico tomado por el ingeniero NELSON Enrique SERNA, se observa que si se ejecuto el contrato No. 35 de 2007, por el valor de 17.990.004, realizado por la Cooperativa de trabajo Asociado Emprendedora, en los anexos aportados se encuentra la respectivas actas parciales, acta final y acta de liquidación que prueban el cumplimiento de la labor contratada.

En lo relacionado con la construcción del muro en concreto para evitar los deslizamientos en el barrio Pama, se evidencia que en la administración anterior y la presente solo se celebró un contrato, el cual es el 021 de 2006, por valor de 24.999.982, ejecutado por el señor JOSÉ JAIR ECHEVERRI, de este se evidencia que se ejecuto conforme al objeto, se verifico el acta final y liquidación del mismo y si cumple con las necesidades requeridas por la comunidad, en la visita realizada se observo que la otra parte del muro se construyo con anterioridad a la vigencia 2006; en cuanto a lo relacionado con la construcción en varias atapas es cierto pero estas no se realizaron en los mismos años, por el mismo contratista y por el

mismo valor ya que según la vigencia relacionada en la queja solo se contrato una sola vez, por lo que no se vulnera el principio de transparencia al momento de contratar.

En la parte relacionada con la construcción del salón de audiovisuales en el colegio Simón Bolívar, por valor de \$44.000.000, se evidencia que no existe ninguna denuncia por parte de la Directivas del colegio, de la contratación celebrada para la ejecución de obras en esta colegio, aparece un contrato por medio del cual se construyo la sala de sistemas, correspondiente al número 06 del año 2007, por el valor de \$50.000.000, ejecutado por el señor ANDERSON ALBERTO OCAMPO, en este contrato no se realizaron acabados si no que se ejecuto todo lo relacionado con estructura y cementación, muros y cubierta, y de contra piso en contrato, tal como lo define el objeto del mismo; posteriormente se celebro el contrato No. 54 de 2007, con el fin de realizar las obras complementarias de la sala de sistema por valor de \$40.000.000, obras ejecutadas por el mismo contratista, de estos contratos verificada la parte documental se encuentra que este contiene las respectivas actas parciales, acta final y liquidación, estudios fotográficos, de la visita se observo que las obras se ejecutaron con forma a lo relacionado en la minuta contractual; así mismo se observo la realización de obras como piso en cerámica, pinturas revoques, estuco, cielo falso andenes con tabletas de gres, y demás señalizadas en los ITEMS, así mismo se realizo encuesta a docentes de la entidad la cual reflejo que se cumplió con el objeto y se logro satisfacer la necesidad sentida por la institución educativa, con la celebración de ambos contratos no se presenta una violación legal de licitación ya que las fechas y términos de ejecución no coinciden, ejecutándose el primero con fecha muy posterior al segundo y por la cuantía no exigen esta formalidad.

QUEJA 4

Se recibió oficio remitido por la Contralora Auxiliar para Comunicación y participación Ciudadana, con número de CACCI 5573 del 22 de abril del 2009, QC

– 036 – 09, el cual hace relación a queja presentada por veedurías ciudadanas, Funcionarios del Hospital, y padres de familia, sin las respectivas firmas de los quejosos la cual relaciona lo siguiente:

1. Habla de un presunto peculado, aduciendo que según constancia expedida por la secretaría de Hacienda municipal, esta certifico que hasta el mes de Noviembre del año 2008, se gasto la administración la suma de \$ 1.200.000, en consultorías, contratando con cooperativas de fachada de propiedad de un funcionario de la administración municipal estas eran la cooperativa Gran Colombia y Fundación de Apoyo a la Comunidad.
2. Lo titulan los quejosos como prevaricato y contratación ilícita de lo cual manifiestan en el escrito que se investigue la forma como se dilapidaron los dineros del régimen subsidiado, sin contar con la voluntad del pueblo, y los usuarios, quitándole ingresos al hospital, en contra de la ley y en perjuicio de la comunidad ya que el servicio que presta es deficiente y más aun que esta EPS, es de propiedad de su sobrina y su cuñada.
3. Hablan de un Hurto Agravado con la contratación del colegio Simón bolívar dado un contrato que se celebros por el valor de \$50.000.000, no se realizo la obra.
4. Se contrato la recuperación del puente Olaya Herrera, Cra 10 con Calle , ya había sido ejecutada en la administración anterior pasada, en lugar de haber solicitado la responsabilidad en la póliza de cumplimiento, el valor de este contrato es de \$ 108.000.000.
5. Denuncian la compra de una ferretería en la calle 9 con calle 12, para realizar las compras sin tener en cuenta precios y cotizaciones de otras ferreterías, muchos materiales no llegan a su destino.

6. Denuncian que toda la bienestarina que viene destinada a los niños de Zarzal, está siendo robada de manera descarada, para alimentar cerdos

PROCEDIMIENTO

Se procedió a oficiar a las diferentes entidades involucradas en la queja, a revisar la documentación soporte y realizar las respectivas visitas de lo cual se evidencio lo siguiente:

En lo relacionado con el presunto peculado se comprobó que no existen soportes que prueben que la secretaria de Hacienda expidió certificación alguna constando que la administración municipal se gasto el valor de \$ 1.200.000 millones de pesos en contratos de consultoría para la vigencia 2008, para la vigencia 2008, se celebro un solo contrato de consultoría por el valor de \$24.000.000; con las cooperativas en mención estas vienen contratando durante toda la vigencia con la entidad contratos de obra y prestación de servicios, una vez revisas la documentación de estas se evidencia que su representante legal no se encuentra ni ha estado adscrito al municipio como empleado o como contratista.

en lo enunciado como prevaricato y contratación ilícita, por el mal manejo de los dineros del régimen subsidiado se puede de evidenciar que el municipio contrato para la atención del régimen subsidiado con las EPSs EMSSANAR, COOSALUD, y CAPRECOM, se reviso toda la contratación celebrada con las anteriores la cual se encuentra dentro de los términos legales, existiendo los respectivos soportes por parte de la interventoría que prueba que se ejecutaron los contratos conforme su objeto, de los mismos se desprende que su ejecución fue destinada a la población de bajos recursos de Zarzal (V).

En total para la vigencia 2008, se contrato por este concepto la suma de \$ 5.204.742.101 millones de pesos, gasto que se encuentra soportado en la contratación, y los informes de interventoría que la administración hace a las EPSs. Y de estas al Hospital local.

Para el 2008, se contrato solo con las EPSs, antes mencionadas, las cuales prestan sus servicios a nivel del Valle del Cauca, desde la administración anterior y han sido seleccionada por su experiencia y manejo de recursos del régimen subsidiado..

En lo que se relaciona con un posible Hurto Agravado, por el contrato celebrado en el Colegio Simón Bolívar por un valor de \$ 50.000.000, revisado el contrato este hace relación a la adecuación de aulas del colegio Simón Bolívar, por el valor ya mencionado el cual según los anexos aportados prueban que se cumplió con el objeto contractual, una vez realizada la visita por parte del funcionario de la Contraloría, se constato que las obras si se ejecutaron conforme a los ITEMS de la propuesta, es decir que se evidencia materialmente que la obra si existe.

En lo que tiene que ver con las obras realizadas al puente Olaya Herrera, no se encuentra ningún contrato de obra que demuestre la realización de obras de adecuación y modificación tendientes a recuperar la infraestructura del mismo durante la anterior vigencia, tampoco según la contratación celebrada en la actual vigencia se encuentra relacionado contrato de obra alguno por el valor de 108 millones de pesos; para el año 2008, se celebro un contrato que se relaciona con los datos aportados, el cual fue el mantenimiento del puente vehicular de la carrera 10 con calle 6, este es el No. OJM-052, por el valor de \$ 27.397.224, donde figura como contratista el señor JOSÉ ANIBAL MONROY NOREÑA, el cual se ejecuto conforme a las indicaciones del objeto estipulado en la minuta.

En cuanto a la compra de una ferretería en la calle 9 con calle 12, para a través de ella realizar todas las compras que por este concepto requiera la administración se determina que el ente territorial para la vigencia 2008, en lo que tiene que ver con suministros contrato con diferentes establecimientos de comercio y no se evidencia en la parte de elementos de construcción que se haya ceñido a contratar con una solo local comercial.

En el manejo de los materiales que ingresan al almacén de la Administración Municipal, estos cuando llegan se les hacen la respectiva orden de entrada donde se verifica el producto y la cantidad, para la salida de los mismos se hace firmar un formato de salida por quien lo recibe el producto y este se descarga en un libro radicador.

En lo que tiene que ver con la distribución de la bienestarina, se comprobó que a esta se le da un manejo muy minucioso y personalizado por parte de la Secretaría de Bienestar y Desarrollo Social del municipio, la cual levanta las respectivas actas de seguimiento mensual de los lugares donde se distribuye la misma y las personas beneficiadas, quienes firman con fecha domicilio y teléfono; así mismo se maneja una orden de entrega por cantidad de bienestarina dada a los diferentes centros; así mismo se ejerce seguimiento por parte del Centro Zonal de Bienestar Familiar de Roldanillo (V), y se relaciona el número de personas beneficiadas con todos sus datos; hay un control técnico, administrativo y operativo en el manejo del producto y entrega del mismo por parte de Bienestar familiar; de todos estos trámites reposan en cada entidad los soportes de los mismos lo cual se pudo constatar por parte del equipo auditor.

3.5 REVISION DE LA CUENTA

Para la revisión de la cuenta en el 2008 arrojó un resultado de 55,1 puntos, ubicando la entidad en un concepto desfavorable.

Anexo 1

DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO

Doctor
NELSON PAREDES GAITAN
Alcalde Municipal
Zarzal Valle del Cauca.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Regular al Municipio de Zarzal, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas, actividades o procesos examinados, el examen del Balance General Consolidado a 31 de diciembre del año 2006 y el 31 de diciembre de 2008.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social consolidado para el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de los años 2006, 2007 y 2008 ; dichos estados contables consolidados fueron examinados y comparados con los del año anterior, los cuales fueron auditados por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables. Asimismo, evaluó el Sistema de Control Interno y el cumplimiento del plan de mejoramiento.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del valle del Cauca

consiste en producir un informe integral que contenga el pronunciamiento sobre el fenecimiento de la cuenta, con fundamento: en el concepto sobre la gestión adelantada por la administración de la entidad en las áreas o procesos auditados y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables consolidados.

El representante legal del Municipio de Zarzal, rindió la cuenta anual consolidada por la vigencia fiscal del año 2008, dentro de los plazos previstos en la resolución orgánica No 100-28.02 013 de fecha 18 de diciembre de 2008.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables consolidados y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno y el cumplimiento del plan de mejoramiento; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Auxiliar para el Cercofis Cartago.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

- Se examinaron las siguientes áreas, actividades o procesos (líneas de auditoría) de la entidad:

- Evaluación del Sistema de Control Interno.
- Revisión de la Cuenta.
- Evaluación de la Gestión.
- Evaluación del proceso Contable y Financiero.
- Evaluación Legalidad.
- Evaluación Obra Pública.
- Evaluación Ambiental.
- Además de la entidad auditada, se visitó el punto de control Concejo Municipal.
- En la contratación celebrada por la entidad, no se puede determinar el total de los contratos celebrados por la entidad para las vigencias 2006, 2007 y 2008, dado que esta se maneja de una manera dispersa por cada secretaria de despacho y nunca fue consolidada generándose un desorden documental, sin embargo con la información allegada se tomó una muestra que representa el 35% del total de los contratos celebrados. La muestra seleccionada suma un total de \$ 1.383.230.879 pesos.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de nuestra auditoría.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas y se incorporó en el informe, lo que se encontró debidamente soportado.

DICTAMEN INTEGRAL

Con base en el Concepto sobre la Gestión de las áreas, procesos o actividades auditadas y la Opinión sobre los Estados Contables consolidados, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, No se Fenece la cuenta de la entidad por la vigencia fiscal correspondiente a los años 2007 y 2008.



Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación

Concepto sobre Gestión y Resultados.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en las áreas, procesos o actividades auditadas, es desfavorable, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de 0,88 en las vigencias 2007 y 2008, resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

Consolidación de la calificación

Concepto	Calificación 2006	Calificación 2007	Calificación 2008
Evaluación del Sistema De Control Interno	1	1	1
GESTION FINANCIERA (PRESUPUESTAL)	1	1	1
GESTION CONTRACTUAL (LEGAL – TECNICA)	1	1	1
SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	1	1	1
GESTION ADMINISTRATIVA	1	1	1
Opinión Estados Contables	1	0	0
CUMPLIMIENTO DE METAS DEL PLAN DE DESARROLLO	1	1	1
Gestión ambiental	1	1	1
Gestión obra pública	1	1	1
TOTAL	1,0	0,88	0,88
9/9 =1 Concepto Favorable con Observaciones			

El concepto sobre la gestión de la entidad para el año 2006 es favorable, para los años 2007 y 2008 la calificación es desfavorable, significa un desmejoramiento, con relación a la vigencia 2006, en el cual se emitió un concepto favorable.

Gestión misional – Plan de Desarrollo

Se evaluaron ambos planes de desarrollo, el resultado de la gestión mediante el seguimiento a indicadores, recursos y demás aspectos que permiten determinar el cumplimiento de las metas o proyectos propuestos para el cumplimiento de los principios de Economía, Eficiencia y Eficacia en la aplicación de los recursos públicos, como lo dispone la Ley 152 de 1.994

El Plan de Desarrollo 2004 - 2007, “Hacia un desarrollo social integral”, adoptado a través del Acuerdo N° 111 del 23 de mayo de 2004, emanado por el Concejo Municipal.

El plan de desarrollo no contenía las metas e indicadores, los cuales fueron ajustados en el Plan Operativo anual de Inversiones POAI y planes de acción para realizar el seguimiento, dichos ajustes obedecen a recomendaciones presentadas por Departamento Nacional de Planeación, para ser rendidas en el informe diseñado para ello.

En el Sector Educación aparece sobreestimado por cuanto se proyectó en el Plan de inversiones del Plan de Desarrollo, gestionar la certificación por \$1.700 millones de pesos, de ahí la diferencia entre lo proyectado y ejecutado.

Para el sector Agrícola se proyectó \$100 millones para el fomento agrícola en infraestructura y no se ejecutó. Para abastecimiento y comercialización de alimentos y productos de origen agropecuario, se proyectó \$35 millones y se ejecutó en mantenimiento de plazas de mercado.

El Sector de Medio Ambiente alcanzó un 53%, puesto que se programó la compra de terrenos para abastecimiento de agua por \$123 millones, para conservación de recursos hídricos \$152 millones y mitigación zanjón limones \$11 millones que no

fueron ejecutados, para protección de recursos naturales \$66 y se ejecuto \$17 millones, entre otros proyectos.

En el Plan de Desarrollo sector servicios públicos se proyecto para Infraestructura Extensión de redes \$20 millones y en gastos de inversión se proyecto \$113 millones y se ejecuto \$79 millones.

El Plan de Desarrollo 2008-2011, adoptado a través del Acuerdo 201 del 9 de junio de 2008 “Renovación, Trabajo y Honestidad por el cambio”, mediante Acuerdo N° 222 del 3 de diciembre de 2008, emanado por el Concejo Municipal se modifica el Acuerdo 201, en el que se incluyen metas e indicadores de resultado y de producto, para los sectores: Población Grupos Vulnerables, Educación, Deporte y Recreación, Vivienda, Políticas de Empleo, Agropecuario, Medio ambiente y Saneamiento Básico.

Al comparar el Plan de Desarrollo, se observa que el Sector Saneamiento Básico no fueron programados recursos en el plan de inversiones del Plan de Desarrollo, sin embargo aparecen ejecutados recursos que tampoco cumplieron con las metas propuestas, como se detalla en la línea de gestión.

De acuerdo a lo registrado en el Plan de desarrollo hubo una deficiente planeación toda vez que lo proyectado en el plan de inversiones, no es coherente con lo presupuestado; omitiendo el proceso de ajuste del plan de desarrollo (plan de inversiones).

Gestión Presupuestal y financiera

El Municipio de Zarzal presentó fallas en los sistemas de información financiera que manejo para las vigencias auditadas, generando en cierta medida dudas sobre la información reportada, situación que fue evidente en los cierres fiscales de las vigencias 2007 y 2008, sumado a fallas de conceptos en el personal del área financiera.



En cuanto a la parte contable se evidencia la incertidumbre en cuentas como: bancos, deudores, rentas por cobrar, cuentas por pagar, obligaciones laborales, pasivos estimados, entre otras debido a que nunca sean implementado procesos y procedimientos de conciliación de la información financiera, también se debe de tener en cuenta las fallas que presento los sistemas de información que han venido utilizando en el Municipio.

Gestión de Administración del Talento Humano

La entidad contaba con una planta de personal para las vigencias 2006 de 106, 2007 – 107 y 2008 de 106 funcionarios conforme a los niveles Directivo, Asesor, Profesional, Técnico y Asistencial.

Se observa que la entidad ha realizado los pagos de nomina de acuerdo a la planta de personal establecida, sin embargo en el 2008, aparece un error en el sistema que toma el incremento del 2009.

Los descuentos para los pensionados se realizan conforme a la Ley.

Revisada las bases de datos de los anticipos de cesantías se observa, que no hay oportunidad en la autorización de los pagos, toda vez que realiza entre 4 y 7 meses su cancelación.

La entidad ha cumplido con la consignación de las cesantías a los fondos privados, sin embargo se cancela con los recursos de la vigencia siguiente, no en la que se causa.

La entidad ha apropiado dentro del presupuesto los recursos necesarios para garantizar el pago de los servicios públicos, no obstante el pago no ha sido oportuno.

La entidad cuenta con manuales de funciones, procesos y procedimientos desactualizados.

La entidad en el 2004, a través de la firma Proseguiros Ltda.- Profesionales en seguridad social, contrató la cuantificación y cálculo actuarial del pasivo Pensional, el cual arrojó por calculo actuarial la suma de \$6.708.263.808 y por bonos pensionales \$8.383.338.236, ccifras que no han sido actualizadas al 31 de diciembre de 2007, como insumo para la planeación financiera en el cubrimiento y pago de los pasivos pensionales del 2008 y años subsiguientes.

Gestión Contractual

La entidad cuenta con una oficina jurídica en la cual no se centralizan el manejo de las carpetas contractuales, ni hace un seguimiento, para verificar cumplimiento de los objetos contractuales, no elaboran un libro radicador que permita evidenciar el numero de contratos celebrados por la entidad con particulares por cada año, presentándose un desorden documental que imposibilita hacer un control real sobre la parte precontractual, contractual y post contractual.

Gestión Ambiental

Se pudo determinar durante el proceso auditor que el municipio de Zarzal para las vigencias 2006, 2007 y 2008 en lo que a gestión ambiental se refiere, no dio total cumplimiento a lo establecido en los diferentes programas y subprogramas diseñados para el manejo del sector ambiental. No se adquirieron áreas de importancia estratégica para la conservación del recurso hídrico, incumpliendo lo establecido en la normatividad.

Gestión Obra Pública-Infraestructura

Se puede decir que la entidad no ejerce una buena gestión en cuanto a la consecución o apropiación de recursos para la inversión en infraestructura, al

ejecutar en cada vigencia una cuantía cuyo monto resulta muy bajo con respecto al presupuesto total ejecutado por vigencia.

Evaluación del cumplimiento y avance del plan de mejoramiento

El plan de mejoramiento suscrito por el Municipio de Zarzal, presenta con base en los resultados del seguimiento del equipo auditor, se logra evidenciar que hasta la fecha del proceso auditor lo concerniente al hallazgo de identificación y valoración del 100% de los bienes muebles e inmuebles (fecha de terminación 30 de enero de 2009), se encuentra en etapa de ejecución, por lo tanto no se ha ejecutado en 100%; respecto al hallazgo de las armas de la cárcel municipal (fecha de terminación 30 de enero de 2009), la entidad viene cotizando con las brigadas de Cartago y Armenia para subsanar tal hecho y finalmente en lo que respecta al tercer hallazgo sobre pólizas a los vehículos de la entidad (fecha de terminación 30 de enero de 2009), se logra determinar que la entidad no ha adquirido las respectivas pólizas de seguros para todos los vehículos de propiedad del municipio, dejando por fuera a la motocicleta, la Motoniveladora y la volqueta.

Evaluación del sistema de control interno

Se viene implementando el sistema de control interno MECI, articulado con el sistema de la gestión de la calidad. Sin embargo pero presenta mayor deficiencia en el componente de control de evaluación, debido a que falta desarrollar mecanismos y formatos de los planes de mejoramiento por procesos, y fortalecer la oficina de control interno en cuanto recurso humano, logístico y tecnológico.

Opinión sobre los Estados Contables

A pesar de que se adelantó el proceso de saneamiento contable del periodo 2006, este proceso se perdió en el periodo 2007, donde al actualizarse el sistema de información, permitió que la acumulación de los hechos económicos no quedaran registrados en su totalidad, como producto de este suceso la información no es

confiable, presentándose así dudas en los saldos de las cuentas de los estados financieros.

La entidad no ha realizado tomas físicas de los inventarios a la propiedad planta y equipo de la entidad, a los bienes de uso y beneficio público y a los recursos naturales existentes en la Municipalidad, tampoco existen controles y su posterior conciliación con los saldos registrados en contabilidad.

La no existencia de procedimientos y procesos de conciliación entre contabilidad y tesorería contra presupuesto, la cual es una gran vulnerabilidad máxime cuando la institución ha venido presentando fallas en los sistemas de información financiera en las vigencias 2007 y 2008.

El Municipio de Zarzal no tiene un sistema de control interno contable definido a pesar que la entidad desarrollo y aplicó varios conceptos de la resolución 048 y de la circular 042, sin embargo no realizo auditorias internas a toda la parte financiera que le permitieran identificar todos los riesgos a la que se encuentra sometida la entidad, además de prever las situaciones que identifico el proceso de auditor y así realizar planes de mejoramiento continuo y la neutralización de los riesgos.

La entidad no tiene controles ni realiza conciliación a las cuentas del balance, tales como: efectivo y bancos, inversiones, rentas por cobrar, deudores, propiedad planta y equipo, cuentas por pagar, obligaciones financieras y laborales y pasivos estimados.

Que la información que ha reportado la entidad a los diferentes órganos de control no es la misma que reposa en su sistema y el archivo físico.

En nuestra opinión, los estados contables es negativa, en todo aspecto significativo, la situación financiera del Municipio de Zarzal por los años terminados el 31 de diciembre de 2006, 2007 y 2008, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por los periodos que terminaron en estas

fechas, de conformidad con las normas de Contabilidad Generalmente Aceptados por la Contaduría General de la Nación.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron 52 hallazgos, de los cuales la totalidad son administrativos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento ajustado debe ser entregado a la Contraloría Auxiliar para el Cercofis Cartago, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con 100-28.02 013 de fecha 18 de diciembre de 2008.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas 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.

CARLOS HERNÁN RODRÍGUEZ BECERRA

Contralor Departamental del Valle del Cauca

Anexo 2. Estados Contables.

Doctor
NELSON PAREDES GAITAN
Alcalde Municipal
Zarzal Valle

Asunto: Opinión Estados Contables vigencias 2006 - 2007- 2008.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoria a los Estados Financieros al Municipio de Zarzal-Valle, a través del examen del Balance General a 31 de diciembre de las vigencias 2006, 2007 y 2008, y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de las vigencias 2006, 2007 y 2008; así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y la evaluación del Sistema de Control Interno Contable.

La presentación de los Estados Contables y la información analizada es responsabilidad de la entidad, la de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consiste en producir un informe en el cual se exprese una opinión sobre la razonabilidad de dichos estados, así como la Eficiencia y la Eficacia del Sistema de Control Interno contable.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo a normas, políticas y procedimientos de Auditoria prescritos por la Contraloría Departamental del Valle y la Resolución 100-28.22.005- donde se implementa el Sistema de Gestión de Calidad, compatibles con las de general aceptación, por lo tanto requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar la opinión y los conceptos expresados en el

informe. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las 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, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno contable.

Se detalla a continuación cada una de las deficiencias encontradas las cuales permiten opinar sobre la razonabilidad o no a los estados contables:

A pesar de que se adelantó el proceso de saneamiento contable del periodo 2006, este proceso se perdió en el periodo 2007, donde al actualizarse el sistema de información, permitió que la acumulación de los hechos económicos no quedaran registrados en su totalidad, como producto de este suceso la información no es confiable, presentándose así dudas en los saldos de las cuentas de los estados financieros.

La entidad no ha realizado tomas físicas de los inventarios a la propiedad planta y equipo de la entidad, a los bienes de uso y beneficio público y a los recursos naturales existentes en la Municipalidad, tampoco existen controles y su posterior conciliación con los saldos registrados en contabilidad.

La no existencia de procedimientos y procesos de conciliación entre contabilidad y tesorería contra presupuesto, la cual es una gran vulnerabilidad máxime cuando la institución ha venido presentando fallas en los sistemas de información financiera en las vigencias 2007 y 2008.

El Municipio de Zarzal no tiene un sistema de control interno contable definido a pesar que la entidad desarrollo y aplicó varios conceptos de la resolución 048 y de la circular 042, sin embargo no realizó auditorías internas a toda la parte financiera que le permitieran identificar todos los riesgos a la que se encuentra sometida la entidad, además de prever las situaciones que identificó el proceso de auditor y así realizar planes de mejoramiento continuo y la neutralización de los riesgos.



La entidad no tiene controles ni realiza conciliación a las cuentas del balance, tales como: efectivo y bancos, inversiones, rentas por cobrar, deudores, propiedad planta y equipo, cuentas por pagar, obligaciones financieras y laborales y pasivos estimados.

Que la información que ha reportado la entidad a los diferentes órganos de control no es la misma que reposa en su sistema y el archivo físico.

En nuestra opinión, los estados contables es negativa, en todo aspecto significativo, la situación financiera del Municipio de Zarzal por los años terminados el 31 de diciembre de 2006, 2007 y 2008, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por los periodos que terminaron en estas fechas, de conformidad con las normas de Contabilidad Generalmente Aceptados por la Contaduría General de la Nación.

Atentamente,

VICTOR HUGO SIERRA YEPEZ

Tarjeta Profesional No. 130538-T

**Vigilamos
el patrimonio
Regional**



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**



Certificado No. SC-3002-1

**Anexo 3
DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE ZARZAL
VIGENCIAS 2006 - 2007 - 2008**

RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	GESTION							
1	Plan de Desarrollo 2008-2011 Como se observa para el Sector Saneamiento Básico no fueron programados recursos en el plan de inversiones del Plan de Desarrollo vigencia 2008, en el que se realizaría a través de los proyectos Construcción PTAR - Corregimiento de Limones, Construcción PTAR - Corregimiento de La Paila, Construcción Plan Maestro de Alcantarillado - Corregimiento de la Paila, Construcción Plan maestro de Aguas lluvias Municipio de Zarzal – Vallejuelo. Sin embargo en la	El plan de desarrollo se elaboró incluyendo proyectos de gestión a nivel departamental y nacional como los que se mencionan en la auditoria, aprobados por el concejo municipal a través del Acuerdo 201 del 2008. Atendiendo instrucciones	El Acuerdo 222 de 2008, no especifica la modificación del plan de inversiones respecto a los proyectos mencionados, este Acuerdo se	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>ejecución presupuestal, aparece construcción de infraestructura propia por \$381, construcción redes acueducto por \$107 millones, construcción y mantenimiento redes de alcantarillado por \$275 millones, estudios de preinversión \$11 millones, puesta en marcha proyectos interventoría \$5.6 millones, e Interventorias \$5.6 millones, lo demuestra una deficiente planeación toda vez que lo proyectado en el plan de inversiones, no es coherente con lo presupuestado; omitiendo el proceso de ajuste del plan de desarrollo .</p> <p>En saneamiento básico fueron programados \$1.057 millones y se ejecuto \$640 millones, con un porcentaje de 60.57%, de los cuales el proyecto de subsidio a usuarios se ejecuto en un 46.74%, proyectado \$664 millones y se invirtió \$310 millones, siendo el proyecto de mayor inversión en este sector.</p>	<p>de planeación departamental se replanteó el Plan de Desarrollo y se modificó a través del acuerdo municipal 222 de 2008, en el cual se consideran los proyectos que tienen asignación de recursos municipales y del SGP, siendo coherente las inversiones con lo presupuestado.</p> <p>Por lo anteriormente expuesto solicito con el debido respeto se levante el hallazgo administrativo ya que se demuestra que en su debido momento se realizó el ajuste al plan de desarrollo, por ende no</p>	<p>refiere a la inclusión de metas, indicadores, por lo tanto la respuesta no desvirtúa la observación.</p>					

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>En saneamiento básico fueron programados \$1.057 millones y se ejecuto \$640 millones, con un porcentaje de 60.57%, de los cuales el proyecto de subsidio a usuarios se ejecuto en un 46.74%, proyectado \$664 millones y se invirtió \$310 millones, siendo el proyecto de mayor inversión en este sector.</p> <p>Algunos sectores que fueron contemplados en cada eje del plan de desarrollo, en la ejecución de gastos fueron modificados los nombres tales como: Dirección y desarrollo institucional por administración general, Cultura y Turismo por Arte y cultura, que para hacer la comparación en cuanto a la coherencia entre el plan de desarrollo con la ejecución se tomo el símil para ello.</p> <p>Revisada la Ejecución presupuestal encontramos que para los sectores seguridad y CLOPAD,</p>	<p>hubo contravención a la Ley.</p> <p>EVIDENCIA OBJETIVA: EO1-H1</p> <p>Acuerdo 201 del 2008 Se aprueba el plan de desarrollo</p> <p>Acuerdo 222 de 2008 Modifica el plan de desarrollo</p> <p>La entidad proyecta las diferentes inversiones basados en que recibe transferencia de recursos por regalías, al no cumplirse esta transferencia en su totalidad como en este caso, en el monto que se</p>	<p>Respecto a las acciones correctivas que se están implementando en la administración se toma como beneficio de control fiscal y en el seguimiento al plan de mejoramiento se verificará su cumplimiento.</p>					

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	Planeación Municipal, generación de políticas de empleo y campo, no aparece en gastos de inversión.	tenía presupuestado debido a la falta de certificación del municipio en temas de saneamiento básico, las inversiones se efectúan acorde al monto que se recibe, buscando siempre el beneficio de la comunidad. Por otra parte, en el 2008, las proyecciones de recaudo, no se cumplieron en el 100% debido a la coyuntura de cambio de administración. En vista que la administración actual ha establecido políticas y estrategias claras de recaudo para lograr el cumplimiento de						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>las metas a través del área financiera en el proceso de administración de impuestos y realizando el seguimiento a través de indicadores de cumplimiento, se está efectuando el control a los recaudos.</p> <p>Por esta razón y debido a que ya se está aplicando las acciones de mejora, solicito de manera comedida se levante este hallazgo administrativo, por que se está llevando a cabo de antemano el plan de mejoramiento.</p> <p>Cuando se elaboro el Plan</p>						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		de desarrollo ya se tenía aprobado el presupuesto municipal con su codificación por lo que la codificación del Plan de desarrollo era diferente a la de los sectores que aparecen en el presupuesto aprobado por el Concejo municipal, razón por la cual se hizo una homologación con los códigos FUT, tomando la acción correctiva en la elaboración del presupuesto 2009, acogiendo las recomendaciones de planeación nacional para trabajar aplicando los						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>códigos del FUT, ejecutando inversión en los sectores que menciona el equipo auditor.</p> <p>Además el área financiera trabajó con denominación de cuentas cero durante la vigencia 2008, frente a lo cual se tomaron las acciones correctivas, lo cual puede ser corroborado por la contraloría en el seguimiento que se haga a la institución a través de los planes de mejoramiento y acciones correctivas y de mejora que se adelantan. Razones por las cuales solicito se levante el</p>						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		hallazgo administrativo, ya que se están ejecutando las acciones correctivas y planes de mejoramiento. EVIDENCIA OBJETIVA: EO2-H1 Certificados de inscripción en el banco de proyectos, viabilidad de los proyectos, presupuesto apropiado y ejecutado. Anexo 1,2,3 de proyectos y de Presupuesto						
2	En la ejecución de gastos aparece el sector Desarrollo comunitario que no hizo parte como tal del Plan de Desarrollo con una proyección de \$539 millones y ejecución de \$473 millones, cuyo porcentaje fue de 87.75%. Igualmente el sector de Energía se programó \$30 millones y se ejecutó \$21 millones, porcentaje 70.98%, como otros sectores	El hallazgo no corresponde a la realidad que tiene la administración municipal ya que el sector desarrollo comunitario si aparece incluido en el plan de desarrollo y en el POAI	La respuesta no desvirtúa la observación, por cuanto a través de una circular no es posible modificar los	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	Plaza de mercado con \$64 millones y ejecutado igual valor, porcentaje 100%.	para ejecución de proyectos con el nombre de Bienestar y desarrollo social haciendo la correspondiente homologación. La plaza de mercado se encuentra incluida en el sector de generación de políticas de empleo. Y energía se encuentra incluida en el sector de ordenamiento urbano. La administración municipal ha venido trabajando homologando los sectores del plan de desarrollo VS artículos presupuestales.	nombres en el presupuesto, este obedece a un acto administrativo y si corresponde a una modificación del plan de desarrollo, el Concejo Municipal aprueba el mismo. Por lo tanto se verificará en el seguimiento al plan de mejoramiento.					
		EVIDENCIA OBJETIVA:						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		EO3-H2 Memorandos de planeación No. 097, 112, 120, 148, 168, 180 de 2008, muestra aleatoria						
3	En los Planes de Acción, no se observó acto administrativo de aprobación por el Consejo de Gobierno municipal, de conformidad con el artículo 41 de la ley 152 de 1994, el cual debe estar integrado por un diagnóstico sectorial, estrategias, programas, proyectos y una asignación específica de recursos financieros, humanos y logísticos que aseguren su ejecución por parte del Municipio responsable de adelantar las acciones que éste contenga, articulados al Plan de Desarrollo Municipal. Los presentados por cada Secretaria no son fijados con un mismo formato, que contenga los requisitos exigidos. Igualmente no se contó con los planes operativos	En el archivo de actas de consejo de gobierno que reposa en el despacho del Alcalde, se encuentran los registros de los temas tratados, con los compromisos y tareas que se plantean en estas reuniones. Los planes de acción se colocaron a consideración del consejo de gobierno municipal, siendo aprobados mediante Acta N° 7 del 10 de Julio de 2008, al igual	El plan de acción puesto a disposición de la comisión de auditoria, no se observó consolidado, cada secretaria presentó su propio plan sin que se identificara el cumplimiento de las metas y el presupuesto	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>que definan en forma precisa las acciones, con el propósito de contribuir al desarrollo de los objetivos políticos, propósitos estratégicos y aportar al logro de los objetivos y metas de desarrollo que contiene el Plan de Desarrollo Municipal.</p> <p>Así mismo no tienen diseñados indicadores de gestión, para evaluar el cumplimiento de las metas propuestas.</p>	<p>que los anexos del plan territorial de salud. Durante la auditoria el equipo auditor, revisó los archivos donde se encuentran los planes de acción, pero, las actas de consejo de gobierno se encontraban en un archivo diferente, aclarando que se tenían aprobado por todo el equipo líder del consejo de gobierno.</p> <p>Se tiene elaborado el POAI conforme a los lineamientos de planeación departamental, coherentes con los planes de acción, los cuales fueron elaborados por los líderes</p>	<p>aprobado para cada proyecto, adicionalmente la administración manifiesta que se están tomando las acciones correctivas, las cuales serán objeto de verificación en el seguimiento al plan de mejoramiento.</p>					

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		de proceso en formato de cada secretaria, pero en la actualidad con el proceso que se adelanta del Sistema de Gestión de Calidad y MECI, se han unificado los formatos, definiendo indicadores que puedan medir el cumplimiento de las metas del proceso. Por lo anteriormente expuesto solicito comedidamente se levante el hallazgo administrativo, ya que en el 2009 se vienen adelantando las acciones correctivas y de mejora continua.						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		EVIDENCIA OBJETIVA: EO4-H3 Acta N° 07 del 10 de Julio de 2008 FR-GCI- 38 Planes de acción. FR-GCI-21 Matriz de Indicadores por proceso FR-GCI- 21-1 Seguimiento a indicadores Se han definido los indicadores por proceso, de eficiencia, eficacia y efectividad, además de los establecidos internamente en el proceso, los cuales hacen parte de las modelaciones de los procesos, actualmente se ha definido un formato de						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		indicadores el cual facilita el seguimiento mensual al cumplimiento de los mismos.						
4	<p>Manejo del Banco de Proyectos Las fichas de los proyectos allegadas se encuentran incompletas sin ningún soporte de viabilidad técnica y cronogramas cuantificadas, Las fichas inscritas en el Banco de Proyectos, 2006, 2007 y 2008, se encuentran solo en medio magnético, las que corresponden a la vigencia 2008, fueron impresas y entregadas sin ningún soporte de viabilidad y firma del responsable de la misma, lo cual no garantiza que se hayan realizado en forma previa, pues estas son susceptibles de modificación.</p> <p>Para las vigencias 2006 y 2007, no fueron entregadas las fichas, relacionan en forma consecutiva el número de cada proyecto, sin que se le asignara el correspondiente al código único</p>	Las fichas allegadas a la auditoria son las EBI de la Metodología general ajustada (MGA), esta se diligencia una vez se ingrese toda la información correspondiente al proyecto y es un resumen de este, además la página de la viabilidad técnica se encuentra debidamente diligenciada por el jefe de proyectos, lo que significa que estas efectivamente se encuentra completas y viables.	En el seguimiento al plan de mejoramiento se verificará su cumplimiento, por lo menos tener identificados los proyectos con la viabilidad técnica por cada uno.	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>nacional, además no todos los proyectos se encontraron inscritos en el Banco de proyectos. (Este hallazgo se complementa en la línea de legalidad)</p> <p>Revisado el Manual de Procedimientos de Noviembre 26 de 2008, en la descripción aparece que actualmente la oficina de obras públicas es la única que elabora la ficha para inscribirla en el banco, pero para ello inicialmente debe llevar el contrato con todos los requisitos legales y con base en el mismo se elabora la ficha, lo que corrobora que no se tiene en cuenta como instrumento de planeación, sino como un requisito por cumplir, ya que esta labor se efectúa en la etapa de ejecución y en algunos casos no se realiza la respectiva ficha con la correspondiente radicación.</p> <p>Evaluación de proyectos El instrumento SSEPI, a pesar de estar instalado, no se</p>	<p>Las fichas actualmente de encuentran archivadas en medio físico garantizando la seguridad y confiabilidad en la información.</p> <p>EVIDENCIA OBJETIVA: E05- H4 Anexo 4 y 5 de proyectos.</p> <p>En la actualidad se emite un certificado de constancia de inscripción del proyecto, por parte del responsable del banco de proyectos, debidamente firmado y atendiendo un consecutivo interno, como control de registros.</p> <p>EVIDENCIA OBJETIVA:</p>	<p>El soporte allegado que corresponde al E07-H4, viabilidad técnica se encuentra sin firma del responsable.</p> <p>El manual de procedimientos puesto a disposición del equipo auditor se encuentra esta actividad, en la respuesta allegada manifiestan que</p>					

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	está utilizado como mecanismo de evaluación y cumplimiento de los programas y proyectos, siendo un instrumento de planeación, impidiendo identificar posibles riesgos que puedan afectar los objetivos misionales.	EO6- H4 Anexos 1,2,3 de proyectos En el manual de procedimientos en lo correspondiente a obras publicas, no se describe la elaboración de las fichas para inscribirlas al Banco de proyectos, El procedimiento consiste en que cada líder de proceso, elabora la ficha MGA y la presenta al Banco de proyectos para obtener la viabilidad técnica, estos se presentan teniendo en	en la actualidad se está realizando de otra forma, además en la respuesta no allegan los folios que indican esta actividad, en el manual de procesos y procedimientos que desvirtúa la observación, por lo tanto se verificará en el seguimiento al plan de mejoramiento.					

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>cuenta los planes de acción, los cuales a su vez son coherentes con el plan de desarrollo.</p> <p>EVIDENCIA OBJETIVA: EO7- H4 Ficha MGA presentada por un secretario elegido al azar.</p> <p>Se ha solicitado a la secretaria de planeación departamental acompañamiento en el proceso de capacitación para el adecuado manejo del instrumento SSEPI, sin obtener respuesta favorable frente a este, aun así continuamos</p>	Igualmente se					

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>gestionando ante la Secretaria de planeación departamental la capacitación frente al tema.</p> <p>EVIDENCIA OBJETIVA: EO8- H4 Anexo 6 de banco de proyectos</p> <p>Por lo que solicito comedidamente se levante el hallazgo administrativo, ya que se han tomado las acciones correctivas pertinentes.</p>	<p>verificará lo respectivo al manejo del SSEPI.</p>					
5	Gestión en Educación Se realizó una circularización a todos los que componen la comunidad educativa,	La información referente al número de docentes por	Los datos suministrados	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>tales como: Secretaría de Educación Departamental, Secretario de Bienestar Social, Rectores, Gagem y Coordinador de Educación, para confrontar la cantidad de alumnos matriculados en los años lectivos 2005-2006, 2006-2007, 2007-2008 y 2008-2009, en las Instituciones Educativas, con sus respectivas sedes zona urbana y rural, incluyendo todos los niveles, número de docentes por cada sede, programas de asistencia nutricional, transporte, entre otros y la información suministrada con el mismo contenido, difiere de las cantidades presentadas.</p> <p>El mayor porcentaje de deserción esta en el sector rural con una diferencia de 371 alumnos en la vigencia 2008 – 2009, y el comportamiento de los periodos referidos ha ido decreciendo. En conclusión, se observa que la deserción escolar en el Municipio de Zarzal se presenta especialmente en el sector rural, por las condiciones económicas de</p>	<p>cada sede y número de alumnos tanto en la zona urbana como rural, ha sido tomada de los datos suministrados por el Gagem, siendo esta la información que reporta esa entidad a la secretaria de educación departamental y lo que se ha podido confirmar en el trabajo de campo que se realiza con los estudiantes en las IE.</p> <p>La Alcaldía municipal en el programa de asistencia nutricional cumple con el 100 % de cubrimiento a los estudiantes de la zona rural, el se desarrolla así:</p>	<p>deben ser coherentes en toda la comunidad educativa, por cuanto el GAGEM, hace parte de la Secretaria de Educación Departamental.</p>					
			En el					

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>esta población y además que las tierras productivas pertenecían al narcotráfico y era la única fuente de empleo; al ser declaradas en extinción de dominio, generó el abandono y desplazamiento de las gentes de la zona rural y por ende el retiro de los niños de las instituciones educativas.</p> <p>Sede Educativa Sagrado Corazón de Jesús, estas aulas no están siendo utilizadas por las condiciones de agrietamiento, fractura y humedad en la infraestructura, así mismo la Sede Educativa Nuestra Señora de Fátima, se encuentra con agrietamiento.</p>	<p>El desayuno escolar es suministrado por la gobernación del departamento, por lo que la Alcaldía se desarrolló el programa almorcemos juntos, con un cubrimiento igual al 100% de los estudiantes del área rural. El programa de transporte escolar se cubre de igual manera en el 100% de los estudiantes que se ubican en las áreas mas alejadas del centro educativo, ya que los que viven cerca se desplazan por sus propios medios, centrando la mayor atención a los estudiantes de la zona</p>	<p>seguimiento al plan de mejoramiento se verificará lo referente a desayunos escolares, transporte y deserción escolar.</p>					

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>rural, por ser la población de escasos recursos, hacia los cuales prioriza la atención la administración municipal, cumpliendo los objetivos de desarrollo social.</p> <p>EVIDENCIA OBJETIVA: EO9 -H5 Estadísticas de estudiantes 2008 zona urbana y rural por establecimientos educativos Constancias de cubrimiento del Programa de asistencia nutricional Constancias del cubrimiento del Transporte escolar</p>						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		Al asumir la gobernación del departamento en el año 2008 los desayunos escolares, la administración municipal tomando acciones preventivas frente a la deserción escolar decidió desarrollar el programa almorcemos juntos, de tal manera que esta administración garantiza a los niños de la zona rural en el año 2008, la alimentación completa en la jornada de estudio (desayuno y almuerzo), quedando demostrado que no es este el motivo de la						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>deserción escolar, sino, que la causa de la deserción escolar se debe a que las tierras productivas pertenecían al narcotráfico y era la única fuente de empleo; al ser declaradas en extinción de dominio, generó el abandono y desplazamiento de las gentes de la zona rural y por ende el retiro de los niños de las instituciones educativas.</p> <p>Se ha gestionado a nivel departamental y nacional los recursos para la reconstrucción y</p>						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>mejoramiento de infraestructura de los establecimientos educativos Sagrado Corazón de Jesús ya que se encuentra en un grave estado de deterioro, siendo un riesgo para la comunidad educativa la permanencia allí y tomando la decisión responsable de evacuar y gestionar la construcción, de igual manera la IE Nuestra Señora de Fátima requiere de reparaciones ya programadas para ejecutar.</p> <p>EVIDENCIA OBJETIVA: EO 10-H5 Copia de radicación de los</p>						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		proyectos y gestión frente al tema. Por las razones anteriormente expuestas, solicito con el debido respeto se levante el hallazgo administrativo, ya que se evidencia cumplimiento en el tema educativo.						
6	Administración del Talento Humano y Nomina los actos administrativos y Decretos, son elaborados y firmados en la Secretaría de Gobierno, incluidos los de administración del recurso humano, como actas de posesión, nombramiento entre otros; cuando el seguimiento y archivo de la historia laboral de un funcionario de acuerdo a su orbita funcional se centraliza en la Secretaría de Servicios Administrativos.	Al iniciar la administración en el 2008, se dio continuidad a los procedimientos establecidos por administraciones anteriores los cuales se desarrollaron como lo expone el equipo auditor en este hallazgo, en	La entidad acepta la observación y ha tomado los correctivos, el cual se toma como beneficio de control fiscal y se hará	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>El manual específico de funciones de la Secretaria de Gobierno, no se describe que esté a su cargo, la responsabilidad de firmar y elaborar todos los Actos Administrativos y Decretos, como ejemplo, traslados presupuestales, siendo responsabilidad de la Secretaria de Hacienda, corriendo el riesgo que toda la responsabilidad de la administración a asuma el Secretario de Gobierno.</p> <p>Plan de Estímulos e Incentivos Se adoptó el plan de estímulos, a través de la Resolución DSG-200-001 de julio 18 de 2005, Resolución No. 140-36-194 Junio 13 de 2008 y mediante Resolución No. 140-36-333 de agosto 21 de 2008, se adecuan los sistemas de capacitación y estímulos. A pesar de existir la adopción del plan de estímulos, estos solo se aplicaron a capacitación de algunos funcionarios, pero no se aplicó a la selección del mejor empleado de carrera de la</p>	<p>aras de mejorar los procedimientos y previa observación del equipo auditor, los secretarios de gobierno y de servicios administrativos procedieron de inmediato a tomar las acciones correctivas, cumpliendo además con lo establecido en la modelación de procesos de Gestión Talento Humano, quien administra el talento humano y cuyo alcance inicia desde el ingreso de los funcionarios hasta la conservación y mantenimiento del archivo de su historia laboral, proceso que está liderado</p>	<p>seguimiento en el plan de mejoramiento.</p>					

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>entidad, a los mejores empleados de carrera de cada nivel jerárquico y al mejor empleado de libre nombramiento y remoción, así como los incentivos pecuniarios y no pecuniarios para los mejores equipos de trabajo. Como los programas de Bienestar Social.</p> <p>Plan de capacitación Los planes de capacitación de las entidades públicas deben responder a estudios técnicos que identifiquen necesidades y requerimientos de las áreas de trabajo y de los empleados, para desarrollar los planes anuales institucionales y las competencias laborales. Para las vigencias objeto de auditoria no se observa que se haya realizado el plan de capacitación para los funcionarios de la administración, que obedezca a las necesidades de cada Secretaría y aprobado por la Comisión de Personal de la Entidad.</p>	<p>por el secretario de servicios</p> <p>De igual manera se modificó el procedimiento frente a la responsabilidad en actos administrativos, asumiendo cada secretario la responsabilidad en las funciones relacionadas con su proceso.</p> <p>La administración municipal a través de la secretaria de servicios administrativos, ha reglamentado a través de actos administrativos el otorgamiento de estímulos de estudios universitarios a</p>						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>Personal para obtener el status de pensionado Conforme a la relación presentada por el Secretario de Servicios administrativos, el personal activo de nómina, que cumple con los requisitos para obtener la pensión, como tiempo de cotización y edad, vigencia 2008, son 4 auxiliares administrativos, que tendrán que preparar a dichos prepensionados para el retiro del servicio.</p> <p>Revisadas las carpetas que corresponden a cada anticipo de cesantías Vigencias 2006, 2007 y 2008, por concepto de construcción o reparaciones locativas, ninguna aparece con el presupuesto de obra, copia de la tarjeta profesional en caso de ser Arquitecto o Ingeniero, si es maestro de obra; autorización o certificado de una entidad competente para realizar esta clase de servicio, que demuestre la idoneidad del contratista para ejecutar el objeto. Para el 2008 la oportunidad en el reconocimiento y pago no fue adecuado, por cuanto el funcionario</p>	<p>los empleados de carrera administrativa y de libre Nombramiento y Remoción, que cumplan con los requisitos exigido en el acto administrativo. Se ha establecido el plan de mejoramiento con el fin de efectuar seguimiento y dando cumplimiento al MECI, en lo que corresponde al proceso de talento humano.</p> <p>EVIDENCIA OBJETIVA: EO12-H7 Copia del acto administrativo y un empleado escogido al azar, a quien se le otorgó como</p>						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>presenta la solicitud, esta se somete a estudio, una vez es aprobada solicitan los requisitos para continuar el trámite y en ese proceso demoran entre 4 y 7 meses.</p> <p>Nomina La nómina del 2008 registra un básico mensual que no corresponde a la realidad, puesto que refleja lo proyectado para el 2009 situación que no es conveniente, pues debe coincidir con la asignación salarial a la fecha. Sin embargo pagan lo que corresponde a la vigencia 2008.</p> <p>Algunas historias laborales, no se encuentran debidamente foliadas, no se archivan los documentos de afiliación a salud, pensión y riesgos profesionales. No reposan soportes de pago de vacaciones, incapacidades, formato único de hoja de vida de la función pública, declaración juramentada de bienes y rentas al momento de la posesión, su actualización anual y al retiro de la entidad.</p>	<p>estímulo el estudio universitario.</p> <p>Modelación de procesos de Gestión Talento Humano.</p> <p>Se está implementando conforme a lo establecido en los actos administrativos al igual que se está dando cumplimiento al Modelo Estándar de Control Interno, en lo referente a:</p> <p>1.Subsistema de Control Estratégico,</p> <p>1.1 Componente Ambiente de Control,</p> <p>1.1.2. Elemento Desarrollo del Talento Humano,</p> <p>Con sus productos:</p>						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	Revisadas las Actas de Posesión en las vigencias objeto de auditoria, se observa que no se exige la cancelación de las estampillas pro hospitales, dejando de percibir recursos por este concepto para inversión social.	Manual de funciones y competencias laborales Programas de inducción y reintroducción Plan institucional de formación y Capacitación Programas de Bienestar social laboral Plan de incentivos pecuniarios y no pecuniarios Gestión del desempeño Pensión y Desvinculación laboral asistida. En la actualidad se están desarrollando el plan de capacitación institucional y para el año 2010 se elaborará y pondrá a						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>consideración de la comisión de personal, de igual manera se ha programado la desvinculación laboral asistida de los funcionarios que se pensionarán, en el tema de Emprendimiento y cultura empresarial para plan de retiro.</p> <p>EVIDENCIA OBJETIVA: EO13-H7 Se presenta el plan de capacitación 2009.</p> <p>En cuanto a las solicitudes de anticipo de cesantías, se cometió error radicando documentos desde el mes</p>						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>de Enero, cuando se tenía programado los pagos a partir del mes de Agosto, razón por la cual al hacer seguimiento a las fechas, los trámites aparecen con una mora desde 4 a 7 meses.</p> <p>Por error en el sistema de nómina se generó este registro, lo cual ya se subsanó.</p> <p>EVIDENCIA OBJETIVA: EO14-H7 Copia de los registros actuales de nómina</p> <p>En la actualidad se están organizando los archivos</p>						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>de gestión y central, ya que de administraciones anteriores se heredó una documentación sin que se aplicara la Ley 594 de 2000</p> <p>Por todo lo expuesto anteriormente y en aras de mejora continua, acepto el hallazgo administrativo y procederé a presentar el plan de mejoramiento, en las fechas que lo soliciten.</p> <p>En cuanto a las estampillas, en el transcurso de la auditoria y previa observación del equipo auditor se tomó la</p>						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		acción correctiva, procediendo a solicitar a cada uno de los poseSIONADOS la cancelación de lo correspondiente a las estampillas pro hospitales. Se establece exigir siempre la cancelación por este concepto. EVIDENCIA OBJETIVA: EO15-H7 Se anexa fotocopia de registros que de muestran el cobro de las estampillas						
7	El Manual de Procesos y Procedimientos, no ha sido adoptado mediante Acto Administrativo, no se	Mediante acto administrativo la entidad		X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>encontró el alcance ni la normatividad de cada proceso, describe las actividades básicas que se convierten en Procedimientos, lo cual no está de acuerdo con la metodología aprobada para este fin, por el contrario los procedimientos se describen a través de funciones, no se observó la visión, misión de la entidad conforme a las políticas, objetivos, directivas y normas.</p> <p>La entidad cuenta con el manual de funciones (Decreto No 058 de Octubre 14 de 2005), a través del Decreto DAM No. 004 de Enero 01 de 2008, se ajusta la planta de cargos del Despacho y se asignan funciones, las cuales no fueron modificadas en el respectivo manual, continúan con el del 2005, el cual se encuentra desactualizado en cuanto al nivel, grado y funciones.</p> <p>Información y Comunicación empalme no fue el adecuado en la información</p>	<p>se compromete en la adopción del Modelo Estándar de Control Interno, el cual en su código de buen gobierno, establece a través de las caracterizaciones de procesos, el objetivo, el alcance, responsables y participantes, actividades definidas aplicando el ciclo PHVA, identificando las interrelaciones, proveedores, entradas, salidas, clientes, seguimiento del proceso, medición del proceso, documentos, registros y normatividad. En este documento se incorpora la</p>						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>institucional para uso de la administración en el servicio al ciudadano y como fuente de información histórica, mediante la entrega de los documentos y archivos a su cargo debidamente inventariados minimizando los traumatismos provocados al efectuar el acople por el cambio de administración, lo cual se evidenció en la entrega de los documentos, toda vez que se requirió la presencia de la administración anterior para que allegaran los requerimientos solicitados por este ente de control fiscal, lo cual indica que no existe una memoria institucional y organización archivística al interior de la entidad.</p> <p>Se verificó el giro de las cesantías anualizadas a los diferentes fondos (Colfondos, Horizontes y Porvenir) del personal de planta al 31 de diciembre del 2008, a pesar de encontrarse al día con este compromiso, se observa que para las vigencias objeto de auditoria no se cancelan con recursos de la vigencia</p>	<p>misión, visión, políticas y objetivos institucionales.</p> <p>EVIDENCIA OBJETIVA: EO16-H8</p> <p>Acto administrativo, código de buen gobierno. Estas actividades se describen en el plan de mejoramiento por procesos y plan de mejoramiento institucional. La entidad adelanta el proceso de reorganización institucional, por lo que el Mapa de procesos, la estructura organizacional, el Manual de funciones y el Manual de procedimientos está siendo modificado, teniendo en cuenta la normatividad</p>						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>que las causa, sino que afecta el presupuesto de la vigencia siguiente.</p> <p>El último estudio del cálculo actuarial y bonos pensionales fue el realizado en el 2004, cifras que no han sido actualizadas al 31 de diciembre de 2007, como insumo para la planeación financiera en el cubrimiento y pago de los pasivos pensionales del 2008 y años subsiguientes</p>	<p>correspondiente</p> <p>La entidad adelanta el proceso archivístico en cumplimiento de la Ley 594 del 2000, al igual que la implementación del MECI, en este caso en lo referente a la información y comunicación tanto interna como externa.</p> <p>Se está adelantando el estudio del cálculo actuarial y bonos pensionales, tomando como base la información del 2004 e iniciando a partir del 2005 al 2009, para la planeación financiera del año 2010 y</p>						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		subsiguientes. Debido a que estamos desarrollando el proceso de implementación y cambio, acepto el hallazgo administrativo, elaborando el plan de mejoramiento						
8	Pago Servicios Públicos Revisadas algunas facturas por este concepto, se observa que la oportunidad en los pagos no es la adecuada, toda vez que aparecen recibos hasta con tres meses vencidos y tienen que cancelar de inmediato.	Por error en la elaboración del presupuesto los recursos por este concepto, requerían de apropiación y se incurría en mora en los pagos, lo cual se ha subsanado, planificando el monto promedio anual pagadero mensual. Acepto el hallazgo	La entidad acepta la observación, en el seguimiento al plan de mejoramiento se verificará su cumplimiento.	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		administrativo incluyéndolo en el plan de mejoramiento.						
	FINANCIERA							
9	El Municipio no practico depreciación a la propiedad planta y equipo con que cuenta, violando así la circular externa No 011 de 1996 de la CGN, numeral 2.	La depreciación se viene realizando solo de los activos que están individualizados de acuerdo a la norma (ce 011/96 CGN numeral 2.2) pues este grupo presenta valores globales, lo que implica realizar depuración. Por tanto, continuamos con esta depuración de acuerdo a las especificaciones del comité técnico de sostenibilidad contable, creado mediante Decreto SGM-150-14-114	No se acepta la respuesta dada por la administración, pues para las vigencias auditadas no se practico depreciación, además de que la norma exige que este proceso se realice en forma individual a todas las	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		de Agosto 06 de 2008. EVIDENCIA OBJETIVA: EO17- H 10 Decreto SGM-150-14-114 Acta N° 3 del comité técnico de sostenibilidad contable Por lo anterior solicito comedidamente se levante el hallazgo administrativo ya que se viene trabajando en la mejora de este proceso.	propiedades, planta y equipo.					
10	El Municipio al momento de la auditoria se evidencia la falta de pólizas de seguros para los siguientes vehículos: motocicleta AX100, la Motoniveladora Marca CATERPILLAR, la Volqueta Marca Internacional y otros bienes activos de la entidad,	Cuando se inicio con la administración municipal, en el presupuesto 2008 aprobado en el 2007 la apropiación para seguros	Se acepta la respuesta de la entidad, pues se anexan las respectivas	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	como equipos de cómputo y oficina. Determinándose así un posible hallazgo disciplinario por falta a las circulares externas No 042 de 2001.	<p>estaba en cero, solamente en el presupuesto presentado en el 2008 se apropió una partida para ejecutar en el presente año.</p> <p>El equipo auditor hizo esta observación y estando en ejecución la auditoria, se adquirieron otras pólizas en el menor tiempo posible para cada uno de los automotores relacionados quedando a la fecha al día por este concepto.</p> <p>Por lo anterior y teniendo en cuenta que la entidad en su momento aplico la</p>	<p>pólizas de seguros, sin embargo se mantiene como administrativo para verificar que en la vigencia 2009 toda la propiedad planta y equipo al vencimiento de las pólizas existentes, estas sean renovadas.</p>					

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>respectiva acción correctiva subsanado la falla evidenciada solicito a ustedes muy respetuosamente sea tenido en cuenta este proceder y se nos excluya la responsabilidad disciplinaria manteniéndose como administrativa para que se haga seguimiento a lo realizado en el respectivo plan de mejoramiento que adelante se suscribirá.</p> <p>EVIDENCIA OBJETIVA: EO18- H11 Me permito anexar copia de las pólizas de los</p>						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		vehículos.						
11	El Municipio no practico provisión para las prestaciones sociales, quebrantando así la circular externa No 011 de 1996 de la CGN numeral 5.2.11. El Municipio no provisionó para los pasivos contingentes en contra de la entidad, máxime cuando existen demandas en contra de la entidad con pretensiones superiores a los \$2.530 millones de pesos	Si bien es cierto que a la fecha de la auditoria el municipio no realizó las respectivas provisiones para las prestaciones sociales como tampoco se aprovisiono para los pasivos contingentes en contra de la entidad, estos hechos no son causal para determinar una sanción de tipo disciplinario pues la norma supuestamente vulnerada no señala un termino de vencimiento o de cumplimiento el cual a la fecha se haya incumplido, de ocurrir esto si sería la entidad un sujeto	Se acepta la respuesta dada por la entidad, sin embargo por el hecho de que para la presente vigencia se ha iniciado el proceso de implementación de las provisiones para las prestaciones sociales y para los pasivos contingentes, es necesario que através del plan de mejoramiento	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>disciplinable conforme a lo indicado por la ley 734 de 2002.</p> <p>Solicito a ustedes muy respetuosamente entonces desligar de la observación la parte disciplinaria y darle un concepto administrativo pues estas actividades a la fecha se encuentran en ejecución de la siguiente manera:</p> <p>Se ha procedido a realizar las respectivas transacciones, basándonos en la información suministrada por la oficina de servicios</p>	<p>se verifique el desarrollo de estas actividades, por lo tanto se desvirtúa como disciplinario pero se mantiene como administrativo.</p>					

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>administrativos, teniendo en cuenta el principio de prudencia señalado por la normatividad que rige la parte contable.</p> <p>Se está realizando la contabilización y depuración teniendo en cuenta las sentencias ya falladas la cuales obligan al municipio a asumir dichos compromisos, así mismo se tendrá en cuenta en aquellos casos donde la responsabilidad radica en cabeza de la entidad para efectos de conciliar las obligaciones evitando en lo máximo el inicio o</p>						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>continuación de procesos que al final puedan perjudicar al municipio.</p> <p>Así mismo se ha iniciado el proceso relacionado con la aprovisión de los pasivos para a futuro hacerle frente a cada una de las demandas iniciadas en contra del municipio.</p> <p>Lo anterior para que se verifique su cumplimiento conforme al compromiso a adquirir en el respectivo plan de mejoramiento</p> <p>EVIDENCIA OBJETIVA: EO19-H12</p>						



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		Listado de demandas falladas						
12	<p>El municipio no cuenta con bases de datos para las rentas de industria y comercio (principal fuente de ingresos), así como para la renta de impuesto de vehículos, también se debe tener en cuenta que no existen convenios con la policía para la regulación del tránsito municipal, hecho que le generaría aumento en los ingresos por conceptos de multas de tránsito.</p> <p>En las cuentas de los estados financieros no aparecen los saldos o derechos adquiridos por el concepto del impuesto de tránsito.</p>	<p>Se ha gestionado con la policía el establecer un convenio para el cubrimiento de esta actividad, hasta el momento no se ha firmado debido a los altos costos que le genera al municipio el pago de la nómina de policías, pues no hay equilibrio entre ingresos y gastos en este tema, continuaremos en busca de llegar a un consenso teniendo en cuenta los compromisos financieros municipales.</p>	<p>La entidad acepta el hallazgo y manifiesta la inclusión en el plan de mejoramiento</p>	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		EVIDENCIA OBJETIVA: EO20-H13 Proyecto de contrato Además la administración está en el proceso de implementar un programa para ingresos de industria y comercio del municipio, de tal manera que se puedan establecer los seguimientos y controles a esta fuente de ingresos del municipio, como también los controles en el sistema de información en los procesos de tránsito que arrojen la información						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		financiera que requiere la contabilidad para sus estados financieros. Por lo anteriormente expuesto y ya que se cumple en parte el presente hallazgo lo acepto y continuo las gestiones, incluyéndolo en plan de mejoramiento.						
13	El municipio no cuenta con mecanismos y procedimientos de control interno contable efectivos que garanticen la información financiera	El área de contabilidad tiene implementados los procedimientos de control interno contable, de acuerdo con la Resolución 357 de 2008, adaptados a la estructura del municipio, no obstante se adelanta el proceso de mejora continua y control y	La entidad acepta el hallazgo.	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		seguimiento del mismo. Debido a que se está en plan de mejoramiento aceptamos el hallazgo administrativo.						
14	La entidad perdió el proceso de saneamiento y depuración contable realizado hasta la vigencia 2006, debido a las fallas en los sistemas financieros utilizados por la entidad la información contable genera incertidumbre, ahora bien el comité de sostenibilidad del proceso de saneamiento contable es inoperante. El municipio no practica conciliaciones bancarias a las cuentas del municipio. Las cuentas por pagar no se encuentran	La administración municipal ha creado el comité de sostenibilidad, el cual ha venido operando desde Agosto de 2008 y cuyo objetivo principal es la depuración de la información contable, no obstante se presentan plan de mejora en el proceso, por lo que acepto el hallazgo administrativo.	La entidad acepta el hallazgo.	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	debidamente conciliadas con los estados financieros y por tanto generan incertidumbre.	EVIDENCIA OBJETIVA: EO21-H15 Decreto de creación del comité técnico de sostenibilidad contable del municipio de zarzal. Se adjunto el documento en la EO17 – H10						
15	El municipio no tiene incluidos dentro de los estados financieros todos los bienes de beneficio y uso público. Así mismo no se ha realizado inventario a los recursos naturales del municipio, así como incorporarlos a los estados financieros.	La administración municipal ha creado el comité de sostenibilidad, el cual ha venido operando desde Agosto de 2008 y cuyo objetivo principal es la depuración de la información contable. Dentro de las actividades de este comité se solicitó la gestión para la	La entidad acepta el hallazgo.	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>consecución de recursos con el fin de realizar este tipo de inventarios así como la actualización de los grupos 16 y 17.</p> <p>EVIDENCIA OBJETIVA: EO22-H16 Acta de comité técnico de sostenibilidad se adjunta en EO17-H10</p> <p>Acepto el hallazgo administrativo incluyéndolo en el plan de mejoramiento que será presentado para su seguimiento.</p>						
16	El municipio no ha cobrado "la estampilla procultura del municipio de zarzal" y esta fue aprobada	El acuerdo municipal N° 205 de Junio 9 de 2008, fijó	Se acepta la respuesta dada	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	mediante el acuerdo No 205 de junio 9 de 2008, dejando de percibir este dinero para el mejoramiento del sector cultura.	unos plazos para que el Alcalde municipal realizara la apertura de la cuenta, definiera las modalidades, características, diseño y serie de la estampilla pro cultura, pero, omitió dar cumplimiento a lo dispuesto por la Ley 397 de 1997 modificada por la ley 666 de 2001, en el sentido de fijar las tarifas que se cobrarían sobre los hechos generadores de la estampilla. Al no haberse determinado dicha tarifa, era imposible continuar con el proceso de implementación de este gravamen, lo que fue	por la entidad, sin embargo se mantiene como administrativo para efectos de comprobar el trámite ante el concejo municipal y las actuaciones posteriores.					

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>puesto en conocimiento del honorable concejo, indicándosele además que posteriormente se presentaría el proyecto de acuerdo para subsanar la deficiencia del acto administrativo, ya que la iniciativa del primer acuerdo fue de la administración municipal. En esta etapa de sesiones del honorable concejo municipal estamos presentando el proyecto a que hemos hecho mención.</p> <p>Conforme a lo antes manifestado solicito a</p>						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>ustedes tener en cuenta la intención de la entidad en dar solución en un término perentorio a la deficiencia que tenía e acuerdo al no contemplar los porcentajes de la estampilla, es por eso que requiero a ustedes desligar el hallazgo como disciplinario y mantenerlo como administrativo pues estamos cumpliendo con lo requerido y de lo cual se podrá constar conforme a lo indicado en el plan de mejoramiento</p> <p>EVIDENCIA OBJETIVA: EO23-H17</p>						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		Acuerdo del concejo municipal Oficio enviado al concejo municipal Proyecto de acuerdo						
17	El municipio de zarzal no cuenta con una independencia presupuestal definitiva, puesto que los traslados presupuestales deben ser llevados al concejo municipal para su aprobación.	Se ha gestionado ante el concejo municipal las facultades para efectuar los traslados presupuestales contando con una mayor independencia y eficacia en las labores administrativas, no obstante hasta el momento no ha sido posible que se concedan estas facultades al Señor Alcalde, de igual manera se continúa tramitando ante el concejo	No se acepta la respuesta dada por la entidad, pues se debe gestionar ante el concejo municipal para que el alcalde cuente con esta facultad para así a futuro evitar presiones o algún tipo de obstáculo en	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>municipal. No obstante, esta situación no le ha generado inconvenientes administrativos a la administración, ya que no representa riesgo administrativo, como tampoco trastornos en el desarrollo de las actividades que impidan cumplir con los objetivos y metas trazadas. Por lo que solicito con el debido respeto, se levante este hallazgo administrativo</p> <p>EVIDENCIA OBJETIVA: EO24-H18</p>	materia presupuestal					

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		Proyecto de acuerdo presentado al concejo solicitando facultades para los traslados presupuestales.						
	LEGALIDAD							
18	El archivo no se encuentra organizado conforme a los parámetros estipulados por la ley general de archivo, las instalaciones donde está ubicado no garantizan el adecuado funcionamiento del mismo ni la conservación física, perdurabilidad y seguridad de los documentos. De los expedientes allegados se evidencio la desorganización documental lo que no permitió dar a conocer el número de contratos celebrados entre particulares y el ente territorial para los años 2006,2007 y 2008; Se destaca en las diferentes carpetas de los contratos evaluados que no fueron	La entidad continúa con el proceso de implementación de la ley de archivo desarrollado a través de los contratos No OAJM-024 de 2009 y OAJM-005 de 2009. La meta de la administración a 31 de Diciembre de este año es tener organizado el archivo en su totalidad, atendiendo la circular 035 de la PGN.	Se acepta la respuesta dada por la entidad, por lo tanto se desvirtúa el hallazgo como disciplinario, sin embargo se mantiene como administrativo para efectos de verificar el cumplimiento de lo indicado en la	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>organizados en orden cronológico, no se encuentran foliados, así mismo muchos documentos se anexan en copia y reposan en diferentes dependencias en contraposición a lo exigido por la Contraloría Departamental en el parágrafo 1, artículo .73 de la Resolución Reglamentaria 100.28.02.13 y anteriores, ley la ley 594 de 2000.</p> <p>La contratación en general no se encuentra centraliza en una sola dependencia, esta es conservada en cada una de las secretarías de despacho que tenga relación con el objeto a contratar y son quienes realizan todo el proceso precontractual, contractual y poscontractual, sin un seguimiento o verificación por parte de la oficina jurídica; así mismo no existe un libro consecutivo que permita identificar cada contrato con un dígito de identificación por año; cada dependencia maneja su propio consecutivo de los contratos ahí relacionados, por lo que al momento de revisar la relación de estos</p>	<p>Una vez iniciada la etapa de ejecución de la auditoría al municipio de Zarzal, se procedió a ubicar la totalidad de la contratación de las tres vigencias para hacer entrega al equipo auditor de una relación que coincidiera con la rendida a la misma entidad, logrando durante el mismo proceso organizar las carpetas contractuales de la vigencia 2008 en orden cronológico; así mismo se está elaborando un consecutivo organizado de manera cronológica, donde a cada uno de los contratos se les asigna el respectivo</p>	<p>respuesta dada por la entidad. Conforme al plan de mejoramiento posterior.</p>					

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	se observo que hay carpetas con identificaciones similares.	<p>numero consecutivo, el cual queda relacionado de manera física en un libro de actas acorde con la TRD, como también se incluye dicha información de manera magnética, para así evitar identificaciones similares.</p> <p>En la parte de las carpetas contractuales se realizo una revisión de la contratación vigencia 2008, organizando cada contrato en su respectiva carpeta archivándose de arriba hacia abajo teniendo en cuenta en primera instancia la documentación soporte</p>						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>de la etapa precontractual, posteriormente la documentación de la etapa contractual y la parte correspondiente a la etapa pos contractual; estas carpetas vienen siendo foliadas para así cumplir con las exigencias del parágrafo 1, artículo .73 de la Resolución Reglamentaria 100.28.02.13 y anteriores, ley 594 de 2000.</p> <p>También se está exigiendo a cada uno de los contratistas allegar los documentos correspondientes en</p>						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>original o cuando se presenten fotocopias estos documentos sean confrontados con el original, caso de cedula de ciudadanía, omitiéndose al momento de archivar papeles en copias no confrontadas.</p> <p>Así mismo se ha recopilado toda la documentación en la oficina jurídica centralizando de esta manera en cabeza de esta la organización y manejo de todas las carpetas contractuales, recayendo en esta oficina por lo de su competencia la obligación</p>						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>de mantener al día cada uno de los contratos y exigir a cada una de las partes relacionadas con el mismo el cumplimiento de sus obligaciones para que se pueda probar en una próxima auditoria que la entidad verifica de manera total el cumplimiento del objeto contractual.</p> <p>Conforme a las consideraciones anteriores y teniendo en cuenta que la actual administración municipal acato en su momento las recomendaciones del equipo auditor dando</p>						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		tramite inmediato a todas las actividades tendientes a corregir los respectivos errores solicito muy comedidamente, se excluya esta observación como hallazgo disciplinario y se proceda a sostenerlo como administrativo, para efectos de que a través del plan de mejoramiento se compruebe y valore de manera real lo aquí argumentado y sustentado con los documentos anexos. EVIDENCIA OBJETIVA: EO25-H19 N°OAJM-024 de 2009 y OAJM-005 de 2009						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>Con sus respectivos anexos relacionados con la copia de la póliza, resolución de aprobación de pólizas y acta de inicio. Circular 035 de Junio 12 de 2009 de la PGN</p> <p>Registros fotográficos del lugar donde se está ubicando el archivo de la entidad</p> <ul style="list-style-type: none"> - Copia pagina del libro consecutivo - Copia pagina donde se lleva de manera magnética el consecutivo de la contratación. <p>FR-GG- 05 Control de contratación</p>						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
19	<p>No se encontró documentación en algunos contratos que debió requerirse conforme a lo exigido en los términos de referencia en la etapa precontractual; en algunas carpetas no se anexan el pasado judicial, formato único de hoja de vida, antecedentes fiscales, disciplinarios pasado judicial copia de la cedula, certificados de antecedentes disciplinarios; así mismo muchos de estos son aportados con fechas vencidas o posterior; no se evidencia comprobación de la idoneidad de la persona con quien se contrato ni la experiencia directamente relacionada con la actividad a desarrollar, contraviniendo lo indicado por el Artículo 13 del decreto 2170 de 2002 y la ley 190 de 1995.</p> <p>Hay contratos donde no se aportaron las actas de inicio, actas finales, también se evidenció que en la totalidad de la contratación no se soportan los</p>	<p>La entidad ha implementado la lista de chequeo o la Hoja de ruta FR-GCI-35 para controlar que la documentación se adjunte en su totalidad, control de tiempos de trámite y buscar la aplicación de la no conformidad, buscando la eficiencia en los procesos. Estas acciones se tomaron como acción correctiva a las auditorias internas realizadas a los procesos.</p> <p>EVIDENCIA OBJETIVA: EO26-H20</p>	<p>No se acepta la respuesta dada por la entidad, ya que la documentación en su totalidad se debe soportar en cada una de las carpetas contractuales por lo que este hallazgo se confirma como administrativo</p>	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>comprobantes de pago o egreso que prueben la realización del pago parcial o total de contrato; no se anexan soportes que demuestren la cancelación del anticipo tal como se señalan en la minuta contractual.</p> <p>En algunos contratos se aportan documentos sin la firma de quien lo generó, no se incluye en la constancia de términos de referencia ninguna información sobre las personas que pretenden contratar, como tampoco en la de retiro de los mismos, situación evidenciada también en el acta de recibo de las propuestas.</p> <p>En la mayoría de contratos no se relaciona la certificación que pruebe el pago de anticipo y el recibo del mismo por parte del contratista; tampoco se anexan las cuantas de cobro, órdenes de pago, aunque se pudo verificar que toda esta</p>	<p>El FR-GG- 05 control de contratación y El FR-GG-06 Control de pagos de tesorería El FR-GCI- 35 Lista de chequeo</p> <p>En lo referente a los términos de referencia cada secretario líder del programa o proyecto a desarrollar, define los términos cumpliendo con los parámetros establecidos para incluirlos por parte del Asesor jurídico en el contrato.</p>						
		EVIDENCIA OBJETIVA:						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>documentación reposa en el archivo de la tesorería municipal.</p> <p>Según la forma de pago se estipula siempre un anticipo del 40% o 50% y el porcentaje restante en actas parciales, pero no se relaciona la cantidad de actas y el valor a cancelar por cada una.</p> <p>Para la liquidación de los contratos en todas sus modalidades se realizó el acto administrativo, pero este carece de una argumentación clara y real de la labor desarrollada, no precisa el objetivo principal por medio del cual las partes definen sus cuentas, el estado en que quedan después de cumplida la ejecución de aquel, recomendaciones dadas en la ejecución, formulación de reclamaciones que se consideren pertinente. Ya que este documento es donde contratista como administración logran la conciliación y acuerdo que extingue cualquier tipo de obligación entre ellos, conforme al mandato legal</p>	<p>EO27-H20</p> <p>El caso de términos de referencia para la contratación de salud</p> <p>Teniendo en cuenta la observación hecha por el equipo auditor se ha procedido a estipular en los contratos el número de actas parciales y su porcentualidad, en caso contrario el interventor deberá justificar y comunicar a la oficina jurídica cualquier cambio, dejando constancia en la respectiva acta y en el informe de interventoría, creando a través de acto</p>						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	ordenado por los Artículos 60 y 61 de la Ley 80 de 1993, lo cual no se cumple.	<p>administrativo el Manual de interventoria.</p> <p>EVIDENCIA OBJETIVA: EO28-H20 Manual de interventoria.</p> <p>En vista que ya se viene adelantando desde antes y durante la auditoria, un plan de mejoramiento solicito comedidamente se levante este hallazgo administrativo, para que posteriormente pueda ser revisado por el equipo auditor cuando así lo considere, hacer seguimiento a los planes</p>						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		de mejoramiento.						
20	De Los contratos celebrados bajo la modalidad de licitación, para las vigencias 2006 y 2007, esta no fue reportada la apertura de los mismos a la cámara de comercio , tampoco se elaboraron los actos administrativos que ordenan la apertura de la licitación o concurso de meritos, no se realizo audiencia de aclaración de pliegos, no se elaboro el acto administrativo de cierre de la licitación, tampoco se evidencia que se haya realizado el estudio técnico económico y jurídico necesario para la evaluación de propuestas conforme a la selección objetiva, así mismo se omitió la etapa de observaciones sobre informes de evaluación y permanencia en la alcaldía; No se aporta documento alguno que demuestre la celebración de la audiencia pública de adjudicación y notificación a todos los proponentes de la resolución de adjudicación.	ANTERIOR	se acepta la respuesta dada por la entidad pues se anexan todos los documentos soportes del proceso precontractual licitatorio que prueba que este si se realizo conforme a la norma, por lo anterior no se mantiene este hallazgo como					

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
			disciplinario y administrativo					
21	<p>No se hace la invitación a las veedurías y/o representantes de la comunidad como sujetos activos de la misma a realizar acompañamiento para el ejercicio del control social, factor importante para que la comunidad tenga conocimiento y participación en la ejecución de la misión institucional de la Alcaldía, así mismo al no informarle a la población se coarta el derecho de un control ciudadano a la actividad contractual de la administración, como lo tiene establecido legalmente el Artículo 66 de la Ley 80 de 1993 y el Artículo 9 del Decreto 2170 de 2002.</p> <p>Para las vigencias 2006 y 2007 no registran el plan de compras ante el SICE, de acuerdo al Decreto 3512 de 2003, "Por el cual se reglamenta la organización, funcionamiento y operación del</p>	<p>La administración municipal a través de la gaceta municipal comunica la contratación de la Entidad, a los veedores y comunidad en general. De igual manera a través de solicitudes escritas de la comunidad se les informa de la contratación a realizar. En la actualidad atendiendo las observaciones del equipo auditor, se procedió a realizar la publicación en la pagina Web de la Alcaldía.</p>	<p>No se acepta la respuesta de la entidad dado que este es un proceso que se debe desarrollar antes de la legalización de la contratación y debe ser comunicado a las veedurías o entes activos de la comunidad para que se hagan parte como dentro del control social,</p>	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>Sistema de Información para la Vigilancia de la Contratación Estatal, creado mediante la ley 598 de 2000 y el Acuerdo No. 0009 del 18 de septiembre de 2006, que fijan lineamientos para el funcionamiento del Sistema de Información para la Vigilancia de la Contratación Estatal, el cual aplica para los Entes Territoriales; así mismo no se realiza la inscripción en el banco de proyectos.</p> <p>La entidad no elaboró el respectivo análisis de conveniencia y oportunidad que justifique la condición por la cual se requiere celebrar el contrato y las circunstancias para el desarrollo del mismo no dando aplicabilidad al artículo 8 del decreto 2170 de 2002; numeral 7 y 12 del artículo 25, y numeral 3 del artículo 26 de la ley 80 de 1993; tampoco se verifican las facultades delegadas para contratar conforme al artículo 25, numeral 10, artículo 12 y</p>	<p>Solicito con el debido respeto se levante este hallazgo administrativo, ya que se implementaron las acciones correctivas.</p> <p>ANTERIOR</p> <p>A partir del año 2009 la institución ha iniciado el análisis de conveniencia y oportunidad, a través del cual se manifiesta la necesidad de adelantar las obras. Como requisito precontractual todos los funcionarios públicos que</p>	<p>por lo que este hallazgo se conserva como administrativo</p>					

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	numeral 5, artículo 26 de la ley 80 de 1993 y el artículo 37 del decreto 2150 de 1995.	son interventores anexan a la documentación el respectivo análisis de conveniencia, como también los motivos y circunstancias que ameritan el desarrollo del contrato. EVIDENCIA OBJETIVA: EO29-H22 Se le anexa comunicación de la comunidad solicitando las obras. Considerando que ya se tomaron las acciones correctivas solicito comedidamente se levante el hallazgo administrativo.						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
22	<p>En la parte de interventoría realizada a la contratación con el fin de verificar la actividad del contratista, la ejecución del trabajo, cumplimiento de metas y el equilibrio financiero se evidencia que esta es deficiente y no sirve como prueba que demuestre que se hayan ejecutado las labores tendientes a cumplir el objeto contractual; En todos los contratos no se anexan informes de interventoría parciales, las personas asignadas para esta función no reconocen cada una de las partes del proceso y no cuenta con la capacidad, conocimiento y experiencia que les permita emitir un concepto ético.</p> <p>No se identifican estrategias en la entidad que permitan establecer una estructura administrativa adecuada, con definición y correlación precisa de funciones tendientes a asignar profesionales conocedores y calificados que puedan asumir</p>	<p>ANTERIOR</p> <p>Considerando esta observación durante el proceso de auditoría, el Alcalde delegó en el Secretario de Gobierno la función de elaborar e implementar el manual de interventoría en la alcaldía, Se han unificado los formatos para Informes de interventoría, se adjuntan fotos y bitácora para autorizar las actas, y delegó por parte de la oficina de control interno el cumplimiento a lo establecido en el manual de contratación.</p>	<p>+no se acepta la respuesta dada por la entidad pues en ella no se aclara punto por punto, además dentro de los anexos no hay evidencia real de cada una de lo requerido que permita probar que se corrigió la observación,</p>	x				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>plenamente y de manera responsable la labor de interventoría.</p> <p>Como escrito de cumplimiento de labores se anexan en la mayoría de contratos documentos similares a los cuales les dan el nombre de actas parciales donde solo se cambia la fecha y numero pero no se indica la ejecución del trabajo, actividades desarrolladas, verificación de labores conforme al compromiso contractual, la misma situación se presenta en las actas finales y de liquidación las cuales reflejan ser copia de copias y lo que muestra que no se realizó un seguimiento real a la ejecución limitándose a un trabajos de escritorio y papel; por lo anterior se contravienen las disposiciones consagradas en los numerales 1, 3, 5 8 y 9, artículo 4, numerales 1,2,3, y 5 del artículo 5, numerales 2,3,4,16 y 17 artículo 25, numerales 1,4,6,7 y 8</p>	<p>EVIDENCIA OBJETIVA: EO30-H23 Manual de interventoria</p> <p>Habiendo subsanado este hallazgo administrativo, solicito de manera comedida sea levantado, verificando por parte del equipo auditor su cumplimiento durante el seguimiento a los planes de mejoramiento.</p>	<p>por lo anterior este hallazgo se mantiene como administrativo para que conforme al plan de mejoramiento se corrijan estas fallas.</p>					

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>artículo 26, artículos 50, 51, 52, 53, de la ley 80 de 1993.</p> <p>En los contratos de obra de la vigencia 2006 y parte del 2007 se nombro como interventor al asesor del despacho, persona que no tenía la idoneidad y experiencia relacionada que le diera el perfil para ejercer esta clase de labor.</p>							
23	<p>Conforme al estatuto contractual la entidad en los contratos que lo requieren incluye la clausula de garantía única, y la aprobación de la misma como acto mediante el cual el contratante manifiesta al contratista su conformidad con los términos que ha sido constituida la póliza, estas siempre fueron exigidas por el ente territorial, sin embargo su fecha de expedición es posterior al acta de inicio, así</p>	<p>Es cierto que en algunos contratos de la vigencia 2008 se permitió en algunos casos haciendo un acto de buena fe, no obstante, para el periodo 2009, esta parte se corrigió requiriendo estos documentos soportes antes</p>	<p>No se acepta la respuesta dada por la entidad pues no se anexan documentos soportes que prueben que para la actual</p>	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	como también la resolución de aprobación de la misma, dando inicio a la ejecución sin su asentimiento, desconociendo así lo indicado en el artículo 25, numeral 19 y 18 del decreto 679 de 2004.	de la ejecución del mismo. En la actualidad la ejecución de los contratos se inicia a partir del día siguiente de que el contratista presenta la póliza de garantía única, pago de parafiscales(Sena y Bienestar familiar), seguridad social (Pensión, salud), y publicación, si esto se requiere de acuerdo a la cuantía, forma de pago, tiempo de ejecución y modalidad del contrato. Por lo anterior solicito muy comedidamente se valore	vigencia se se corrigieron las minutas contractuales en cuanto a lo evidenciado; por lo anterior se confirma este hallazgo como administrativo					

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>lo contestado, pues con el error cometido en ningún momento se causo daño o perjuicio que haya comprometido la ejecución y terminación a satisfacción del contrato.</p> <p>Frente a esta observación solicito muy comedidamente se levante el hallazgo administrativo pues lo manifestado se puede comprobar como un hecho cierto durante el seguimiento al Plan de Mejoramiento.</p> <p>EVIDENCIA OBJETIVA: EO31-H24</p>						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>Con el fin de probar que la entidad está cumpliendo con esta normatividad me permito allegar copia de los siguientes contratos con su acta de inicio y pólizas :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Contrato No OAJM-015 DE 2009 - Contrato No OAJM-042 DE 2009 - Contrato No OAJM-056 DE 2009 - Contrato No OAJM-059 DE 2009 - CONVENIO OAJMZ-004 DE 						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		2009						
24	Para las tres vigencias en algunos contratos se presentaron modificaciones o cambios de obra, de las cuales se evidencia la realización de la respectiva acta, así mismo a través de la figura de Otro si u contrato adicional se modificaron clausulas de la minuta cambiando valores y/o términos de ejecución, de estos no se evidencia justificación previa que indique la causa del incremento o cambio.	Es cierto que a algunos contratos se les realizó un incremento en el valor del mismo, siempre inferior al 50% del valor del contrato inicial; para la realización de dicho incremento se justifico dada la necesidad de la realización de obras adicionales o imprevistos que se presentaron ajenos a las condiciones pactadas; siempre al contrato adicional se antepuso el respectivo oficio por medio del cual el contratista solicito la adición, justificándola con valor y	No se acepta la respuesta de la entidad pues no se soportan documentos que demuestren que se justifico la necesidad de modificar o realizar incrementos al contrato principal; por lo anterior el presente hallazgo se confirma como administrativo.	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		cantidades; por parte de la interventoría se dio a conocer a quien representa a la entidad contratante la necesidad de incremento debidamente justificada, por lo que de manera posterior y antes de celebrar el Otro SI o contrato adicional se expidió el respectivo documento justificando la viabilidad de la adición. El procedimiento que se adelanta es el siguiente: Solicitud por escrito del contratista, manifestando adicional en cuantía y/o tiempo: para que el alcalde apruebe, previo concepto						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		favorable del interventor. Por lo anteriormente expuesto y sujeto a verificación en el seguimiento a los planes de mejoramiento solicito se levante este hallazgo administrativo, considerando que la institución ya ha adelantado las acciones correctivas.						
25	En los contratos de obra no se evidencia prueba que indique que el contratista hizo la instalación de vallas, señales y en algunos no se aportan los estudios fotográficos como parte probatoria de la ejecución.	Es cierto que no se cumplió en la totalidad de contratos con la instalación de vallas de vallas y señales y registro fotográfico, no obstante, atendiendo las	No se acepta la respuesta dada por la entidad por lo tanto se	x				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>observaciones del equipo auditor se ha establecido dentro de las funciones de los interventores verificar el cumplimiento de esto a todos los contratistas, so pena de no autorizar pagos de anticipo hasta tanto no se cumpla con este requerimiento.</p> <p>Por otra parte el porcentaje de cumplimiento es mayor y prueba de ello es el registro fotográfico que se adjunta.</p> <p>Teniendo en cuenta que esta situación se ha subsanado, y que no afectó el cumplimiento del objeto contractual, solicito</p>	confirma como administrativo					

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		comedidamente se levante el hallazgo administrativo, con la confirmación durante el seguimiento a los planes de mejoramiento. EVIDENCIA OBJETIVA: EO32-H26 Registro fotográfico						
26	En la minuta contractual se incluye una clausula de legalización, la cual indica que una vez perfeccionado el contrato el contratista tiene un término en muchos casos superior a dos semanas para que se aporte la documentación necesaria para efectos de la legalización, sin embargo revisada la documentación se comprueba según el acta de inicio, pólizas y acta de aprobación de las mismas que se da inicio a la ejecución antes de la legalización y perfeccionamiento del contrato, lo anterior violando el contenido del artículo 40 y 41 de	Es cierto que en las minutas contractuales la oficina Jurídica mantuvo para la vigencia 2008 en su contenido dentro de la cláusula de legalización un término posterior a la firma e inicio del contrato para efectos de allegarse los documentos restantes relacionados con el	se acepta la respuesta dada por la entidad desvirtuándose el hallazgo como disciplinario, sin embargo como la	x				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	la ley 80 de 1993	contratista, sin embargo estos siempre fueron entregados; se acepta la observación, sin embargo es de entender que como Alcalde de la vigencia auditada siempre confió de buena fe en las decisiones tomadas por parte de la oficina Jurídica pues los contratos se encuentran soportados en derecho y que la asesoría dada por esta dependencia siempre se presume como un hecho cierto y aceptable por la condición del profesional que emitía el concepto.	evidencia del hallazgo en un hecho a corregir sobre las minutas contractuales de la presente vigencia el hallazgo se mantiene como administrativo con el fin de verificar su cumplimiento conforme a lo indicado en el plan de					

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>Sin embargo, como lo evidenciado se presentó en las tres vigencias auditadas, para el periodo 2009, esta parte se corrigió modificándose esta cláusula y requiriendo de estos documentos soportes antes de la celebración del contrato, siendo necesario la entrega de su totalidad para efectos de proceder a la firma y legalización de los mismo para poder dar paso a la etapa contractual relacionada con la ejecución del mismo.</p> <p>Por lo anterior solicito muy comedidamente se valore</p>	mejoramiento					

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>lo contestado, pues con el error cometido en ningún momento se causo daño o perjuicio que haya comprometido la ejecución y terminación del contrato, antes, por el contrario de la contratación celebrada en las tres vigencias y tal como ustedes lo pudieron comprobar esta siempre se desarrollo en su totalidad y fue destinada a satisfacer necesidades sentidas de la comunidad Zarzaleña así como también en el funcionamiento de la administración municipal.</p> <p>Frente a esta observación</p>						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>solicito muy comedidamente y según lo argumentado lo cual se puede comprobar como un hecho cierto en el Plan de Mejoramiento, se desvirtué el Hallazgo como disciplinario, y se mantenga como administrativo para efectos de comprobar el cumplimiento de las actividades que se vienen ejecutando por parte de la administración municipal.</p> <p>EVIDENCIA OBJETIVA: EO33-H27 Con el fin de probar que la entidad en su momento y</p>						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>de manera inmediata acato las recomendaciones emitidas por el equipo auditor me permito allegar copia de los siguientes contratos.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Contrato No OAJM-015 DE 2009 - Contrato No OAJM-042 DE 2009 - Contrato No OAJM-056 DE 2009 - Contrato No OAJM-059 DE 2009 - CONVENIO OAJMZ-004 DE 						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		2009						
		Adjuntos en el hallazgo 24						
27	Durante las tres vigencias la entidad contrato el suministro de desayunos y almuerzos escolares a la población estudiantil con vulnerabilidad nutricional y socioeconómica del área rural y urbana, de estos nunca se realizó el respectivo control de calidad, no se indica quienes lo ejecutaron ni la documentación relacionada con la actividad de manipulación de alimentos, así mismo no se aporta la autorización para que el representante de la entidad pueda contratar ni se evidencia tener delegación de funciones para la firma del contrato.	El representante de la entidad ha sido autorizado por la junta directiva para contratar y firmar los mismos, la cual se anexa. Por otra parte en lo relacionado al control de calidad, se presentan las evidencias objetivas (video) y las actas de entrega del suministro (desayunos y almuerzos). EVIDENCIA OBJETIVA: EO34-H28 Como también los Certificados de manipulación de alimentos,	No se acepta la respuesta dada por la entidad pues lo contestado no hace relación a lo evidenciado conforme a la observación ni se anexan soportes que lo desvirtúen, por lo anterior este hallazgo se confirma	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		control que hace el secretario de bienestar social.	como administrativo					
28	La entidad para la vigencia 2008, celebro el contrato de obra No. 026 de 2008, por medio del cual se construyeron unos salones en la escuela del Divino Niño del Municipio d Zarzal, este tenía como fecha de vencimiento el 16 de julio del año 2008; por medio de la figura de Otro si fue modificado adicionando al mismo el valor de \$ 13. 358.204, con fecha posterior a la terminación contractual, así mismo fue prorrogado el contrato el día 11 de agosto del 2008 a 210 días y posteriormente por resolución se prorroga otros 90 días, igual situación ocurre con el contrato de obra No. 022 de 2008, el cual se incremento su valor por Otro si en la suma de \$ 5.596.635 ; se prorroga el plazo a 180 días (009 del 10 de Junio de 2008), también al Contrato No. 051 de 2008, se le hace un contrato adicional incrementando la cuantía en \$ 1.500.000, todos los	No es cierto que el contrato N° 026 se vencía el 16 de Julio, como lo afirma la auditoria, ya que este se inicia en Abril 17 y tenía 4 meses de ejecución es decir, vencía en agosto 17 de 2008. En agosto 11 el contratista solicita prórroga por 90 días, la cual se le concede, es decir el contrato vence en noviembre 13 de 2008. En noviembre 7 solicita adicional por valor \$13.358.204 y se le concede.	Se acepta la respuesta dada por la entidad en cuanto a la explicación de las causas sobre los cambios de fecha de terminación, así mismo en cuanto a la justificación previa para	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	anteriores sin justificación previa para tal reforma o cambio.	Se liquida el 13 de noviembre de 2008 entregado por el contratista en cumplimiento del objeto contractual. El contrato N° 022 Inicia: 18 de abril de 2008 Plazo 90 días Termina: el 16 de julio de 2008 Prorroga : 90 días Nueva fecha de terminación: 24 de octubre de 2008 Prorroga 2: 60 días Nueva fecha de terminación: 13 diciembre de 2008 Suspensión : diciembre 5 de 2008	realizar incrementos sobre la figura de Otro si, por lo que este hallazgo no se mantiene como disciplinario, sin embargo se conserva como administrativo para verificar su cumplimiento conforme al plan de					

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>Reinicio: 22 de diciembre de 2008 Finalización: 30 de diciembre de 2008, entrega a satisfacción. El contrato N° 051 Inicia: Octubre 21 de 2008 Plazo: 45 días Termina: Diciembre 4 de 2008 Adicional: 28 de noviembre de 2008 Termina: Diciembre 4 de 2008</p> <p>Conforme a lo anterior y la documentación aportada es claro que no existe un fundamento legal que determine conservar este</p>	mejoramiento.					

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>hallazgo como disciplinario, por lo que solicito de la manera más respetuosa y una vez analizado lo expuesto se excluya este señalamiento y se conserve el presente como administrativo para que con el respectivo plan de mejoramiento se verifique lo probado como cierto.</p> <p>EVIDENCIA OBJETIVA: EO35-H29</p> <p>- Contrato de obra No. 026 de 2008 con todos sus anexos, oficio del contratista solicitando el incremento, oficio de</p>						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>interventoria comunicando lo requerido por el interventor, documento que justifica la modificación del valor principal.</p> <p>- contrato de obra No. 022 de 2008, con todos sus anexos, oficio del contratista solicitando el incremento, oficio de interventoria comunicando lo requerido por el interventor, documento que justifica la modificación del valor principal.</p> <p>- Contrato No. 051 de 2008, con todos sus anexos, oficio del</p>						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		contratista solicitando el incremento, oficio de interventoría comunicando lo requerido por el interventor, documento que justifica la modificación del valor principal.						
29	En el contrato No. 014 de 2008, no se cumplen con los términos de ejecución del mismo pues este se inicio el día 14 de abril de 2008, para ser ejecutado en 45 días pero se culmino el 11 de julio de 2008, sin la existencia de documento alguno que lo haya prorrogado.	En relación al contrato No. 014 de 2008, este se ejecuto en su totalidad conforme a las indicaciones del mismo; en cuanto a los documentos que según lo evidenciado no se encuentran en la respectiva carpeta, estos me permito allegarlos debidamente organizados como anexo del presente	No se acepta la respuesta dada por la entidad toda vez que lo argumentado no tiene relación con lo evidenciado según la observación.	x				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>contrato. El contrato se modifica por carta de solicitud de prórroga por parte del contratista, aprobada por el Alcalde y previo concepto favorable del interventor, la cual se anexa.</p> <p>EVIDENCIA OBJETIVA: EO36-H30 Copia del contrato No. 014 de 2008, con todos sus anexos relacionados con actas de interventoría.</p> <p>Por las evidencias allegadas solicito se levante el hallazgo administrativo por</p>	Este hallazgo se mantiene como administrativo					

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		encontrarse correctamente soportado el contrato con sus anexos.						
30	Contrato No. 015 de 2008, 010 de 2008, se relacionan en el objeto contractual diversas actividades a desarrollar, de las cuales no se soportan los respectivos informes parciales que prueben la ejecución de cada una de ellas ni la identificación de las personas que por parte de la cooperativa ejecutaron las labores, tal como se discriminan en el contrato tampoco hay evidencia de que se haya ejecutado una interventoría seria compruebe la ejecución de cada una de las labores consignadas en el esencia del mismo, no se aportan informes parciales del contratista ni de quien ejerció la supervisión.	En cuanto a la configuración disciplinaria dada a ambos contratos no la acepto pues en cada uno de ellos se consigna la labor de interventoría en cabeza de un funcionario de la administración quien realizo la respectiva supervisión para efectos de verificar el cumplimiento del objeto contractual; si bien es cierto que dentro del objeto contractual se indicaban diversas actividades a desarrollar estas fueron ejecutas por el	Se acepta la respuesta dada por la entidad, por lo que se desvirtúa el mismo como disciplinario, dado a que se soportan todos los documentos anexos que prueban la ejecución del	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>contratista.</p> <p>Prueba de lo anterior me permito anexar lo siguiente</p> <p>EVIDENCIA OBJETIVA: EO37-H31</p> <p>-Contrato No. 015 de 2008, Copia del contrato con todos sus anexos, incluyendo actas de interventoría, informes del contratista, relación de las personas que ejecutaron las labores.</p> <p>-Contrato No. 010 de 2008, Copia del contrato con todos sus anexos,</p>	<p>mismo; sin embargo se mantiene como administrativo para que en el respectivo plan de mejoramiento se incluya lo evidenciado en cada uno de los contratos celebrados en la actual vigencia</p>					

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		incluyendo actas de interventoria, informes del contratista, relación de las personas que ejecutaron las labores.						
31	La entidad para la vigencia 2008, en los contratos de mínima cuantía sin formalidades plenas, incluyo una clausula por medio de la cual exigió al contratista la firma de una letra de cambio a la legalización del mismo como garantía de cumplimiento en la ejecución, así mismo incluyo una clausula penal del 20%, y la respectivas sanciones de ley por incumplimiento, estos títulos valores en muchos de sus apartes se encuentran con espacios en blanco y reposan en la Tesorería Municipal, sin que hasta la fecha hayan sido entregados a quienes los firmaron así los contratos desde diciembre del 2008 se encuentren liquidados generando un riesgo para	Si bien es cierto que la entidad por directrices de la oficina jurídica en la contratación de mínima cuantía incluyo una cláusula por la cual obligaba al contratista a presentar un titulo valor en letra de cambio como garantía para ser cobrada en caso de incumplimiento del mismo, quiero comunicarles que una vez se evidencio esta falla se	Se acepta la respuesta dada por la entidad como también los tramites desarrollados en su momento para hacer efectiva la devolución de los títulos valores	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>quien los creo en caso de pérdida o hurto de los mismos.</p> <p>Contrato No. 015 de 2008, tenía como objeto la implementación de la cátedra de movilidad en los centros educativos y policía Nacional del municipio de Zarzal, no existen los informe parciales del contratista, como también de la interventoría que indiquen numero de talleres dictados, horas destinadas a la misma, número de personas capacitadas dirección y teléfono, así mismo no se relaciona documentación del contratista relacionada con la idoneidad y experiencia en la labor contratada, pasado judicial, antecedentes disciplinarios y fiscales, R.U.T, cedula, propuesta.</p>	<p>procedió de manera inmediata a corregir el error en cada una de las minutas contractuales y a citar a cada uno de los contratistas para hacerles la devolución del título por intermedio de la Tesorería Municipal.</p> <p>Conforme a lo anterior muy respetuosamente solicito a ustedes que valoren la intención de la entidad en corregir en el momento en que se encontraba en ejecución la auditoria esta situación, pues nunca estuvo implícita la mala fe por parte nuestra de</p>	<p>aceptando el error , así mismo se acepta la respuesta en lo referente al contrato 015 de 2008, toda vez que se aportan todos los documentos contractuales que demuestran el cumplimiento del contrato. Este hallazgo se desvirtúa</p>					

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		favoreceros con la exigencia de tal documento, hemos acatado de manera inmediata la recomendación hecha por la contraloría, prueba fehaciente de ello es que desde que se observó la falla se corrigió el error en cada uno de los escritos, sometiendo esta parte a una indemnización pecuniaria(cláusula penal del 20%) y en otros casos a la adquisición de pólizas que garanticen si es el caso una indemnización por incumplimiento.	como disciplinario pero se mantiene como administrativo para efecto de verificar el cumplimiento de lo indicado en el respectivo plan de mejoramiento					

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>Considero entonces que de la apreciación que ustedes hagan se desvirtué la falta disciplinaria y se mantenga el Hallazgo como administrativo para efectos que dentro de los términos del plan de mejoramiento se evidencie lo aquí manifestado.</p> <p>EVIDENCIA OBJETIVA : EO38-H32 Con el fin de soportar documentalmente lo manifestado me permito anexar lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> - constancias por medio de la cual 						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		se procedió a la devolución de los títulos valores. - Contrato No OAJM-015 DE 2009 - Contrato No OAJM-042 DE 2009 - Contrato No OAJM-056 DE 2009 - Contrato No OAJM-059 DE 2009 - CONVENIO OAJMZ-004 DE 2009 Adjuntos en el hallazgo 24						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>En relación al contrato No. 015 de 2008, este se ejecuto en su totalidad conforme a las indicaciones del mismo; en cuanto a los documentos que según lo evidenciado no se encuentran en la respectiva carpeta, estos me permito allegarlos debidamente organizados como anexo del presente contrato.</p> <p>EVIDENCIA OBJETIVA: EO39-H32</p> <ul style="list-style-type: none"> - Copia del contrato No. 015 de 2008, con todos sus 						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>anexos relacionados con actas de interventoria, listado de quienes se beneficiaron con la capacitación, numero de talleres dictados y demás documentos del contratista relacionados con la etapa precontractual.</p> <p>A este contrato se le hizo un anticipo y el pago final, razón por la cual solo existe un informe final del</p>						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		interventor y acta de liquidación. EVIDENCIA OBJETIVA: EO40-H32 Carpeta que contiene la documentación del contrato						
32	De los convenios interinstitucionales celebrados por la entidad para la vigencia 2008, algunos no han sido la liquidados.	Atendiendo las observaciones del equipo auditor esto se ejecuto en su totalidad, considerando que se efectuó la corrección inmediata, solicito comedidamente se levante el hallazgo administrativo, EVIDENCIA OBJETIVA: .EO41-H33 Copia de convenio ya	No se acepta la respuesta dada por la entidad ya que conforme a los anexos del derecho de contradicción solo se aporta documentación de un solo	x				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		liquidado.	convenio y la observación se evidencio en todos los convenios de la vigencia 2008, por lo anterior este hallazgo se confirma como administrativo.					
33	Según convenio DOJ-650-007, la entidad entrego el valor total convenido a la legalización del mismo previa presentación de la cuenta de pago debidamente legalizada hacho que genera un riesgo pues no se está probando la ejecución, ni se hace un seguimiento personal de los alumnos matriculados en las instituciones educativas.	ANTERIOR	No se acepta la respuesta de la entidad, pues no se determina ni se prueba el inicio o tramite	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
			de corrección por lo que este hallazgo se confirma como administrativo					
34	Contrato No. 230 de 2007, este contrato hace relación a la construcción de una vivienda averiada por la tempestad en el sector de pueblo nuevo, no se evidencia en que fue invertido el valor del contrato, tampoco se anexa la documentación relacionada con el contratista.	ANTERIOR	Se acepta la respuesta dada por la entidad, dado que se anexan todos los soportes que prueban la ejecución del contrato y la inversión total de lo relacionado					

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
			con la cuantía. Por lo anterior este hallazgo se desvirtúa como administrativo y disciplinario					
35	Contrato No. 010 de 2006, se da inicio al mismo el día 12 de diciembre de 2006, al 30 de diciembre del mismo año, con un termino de duración de 19 días para ejercer interventoría a los contratos celebrados con los dineros provenientes de Ecogas, los cuales antes del inicio de la interventoría ya se venían ejecutando; de este contrato no se prueba por parte de la entidad la ejecución del mismo ya que no se anexan los soportes que identifiquen la labor desarrollada, como tampoco se relaciona el informe de quien lo superviso.	ANTERIOR ANTERIOR ANTERIOR	La entidad acepta la respuesta dada por la entidad toda vez que se aportan todos los documentos relacionados con al etapa contractual que prueban la ejecución de	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>Contrato 010- 06, no se prueba como fue ejecutada la interventoría como tampoco se anexan documentos que prueben la labor desarrollada por parte del interventor, este se ejecuto en 18 días por un valor de \$ 11.406.913</p> <p>Contrato No. 140 A 2006, el mismo día en que se da inicio se procede a cancela su valor total sin que se haya ejecutado parte de la labor contratada o haya un informe de quien ejecuto la interventoría autorizando el pago.</p> <p>Contrato No. 140 A del año 2006, relacionado con el mantenimiento, reposición y adecuación de las materas y pisos del parque del corregimiento de Quebrada Nueva del municipio de Zarzal, este contrato fue cancelado en su totalidad el mismo día en que se firma el acta de inicio sin justificar el pago, el mismo no cuenta con la acta por medio de la cual se verifico el cumplimiento, no hay informe de</p>	<p>totalidad, ya que los víveres se pagan contra entrega, para organizar los mercados y entregar a la población desplazada.</p> <p>EVIDENCIA OBJETIVA: EO42-H 36 Constancias de entrega de los mercados a la población desplazada.</p>	<p>cada uno de los contratos; por lo anterior este hallazgo no se mantiene como disciplinario, sin embargo se conserva como administrativo para efectos de que lo relacionado sea tenido en cuenta para la contratación actual.</p>					

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	labores, tampoco acta final ni de liquidación, la misma situación se presento con el contrato No. 020 de 2008, el cual también se cancelo en su totalidad antes de iniciar la etapa de ejecución.							
36	El contrato No. 350- NO- 02 su termino de ejecución era hasta el 23 de mayo de 2007 pero se liquida según acta final el día 15 de marzo, lo mismo con el contrato No. 037 de 2008, el cual debía terminar el día 29 de julio y se liquida el día 27 de junio de 2008 sin justificación alguna.	<p>Teniendo en cuenta que la obra culmino anticipadamente se procedió a hacer el acta final y liquidación antes de la fecha establecida, recibiendo a satisfacción lo contratado.</p> <p>Se adjunta la carpeta del contrato con todas las Actas pertinentes y justificación de obra.</p> <p>EVIDENCIA OBJETIVA: EO43-H37</p>	La entidad no justifica lo evidenciado, por lo tanto se mantiene como administrativo.	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		Contrato 037 de 2008 En vista que se cumplió el objeto contractual a satisfacción se solicita comedidamente levantar este hallazgo administrativo.						
37	La entidad celebros y ejecuto los contratos No. 007-08, 059-08, 055/06, 067/08, 059 de 2008, 033 de 2006, los cuales culminado el Año de celebración no fueron liquidados permitiendo que se pasara su ejecución a la vigencia siguiente.	No es cierto que los contratos 007 y 059 de 2008 culminado el año de celebración no hayan sido liquidados pasando su ejecución a la siguiente vigencia, ya que según el acta de finalización y liquidación del contrato, estos fueron terminados el 16 de abril y 23 de diciembre respectivamente. En el contrato N° 067 de	Se acepta la respuesta dada por la entidad pues según los anexos se justifica el paso de vigencia de los contratos y se anexa lo correspondient	x				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>2008 la celebración de este estuvo supeditada a dineros aportados por la Nación, los cuales solo fueron desembolsados un mes antes de la terminación de la vigencia, por lo que la administración municipal debió proceder de manera inmediata a celebrar el mismo, dejando la respectiva reserva presupuestal como requisito para que en la siguiente vigencia se diera continuidad y cumplimiento al objeto contractual.</p> <p>De la manera más respetuosa solicito no tener</p>	<p>e a las reservas presupuestales, por lo anterior este hallazgo no se mantiene como disciplinario pero se conserva como administrativo para efectos de que se compruebe su cumplimiento en el plan de mejoramiento</p>					

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		en cuenta este hallazgo con trascendencia disciplinaria dado que los contratos 007 y 059 de 2008, se cumplieron a cabalidad dentro de la vigencia y las actividades desarrolladas satisficieron una necesidad sentida de la comunidad por lo que se debe de considerar que en ningún momento se presentó interés de mi parte por vulnerar norma alguna antes por el contrario siempre se actuó en la parte contractual en derecho y cumpliendo con los lineamientos legales en la materia, y el hecho de						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>dar continuidad en el contrato N° 067 de 2008 a la ejecución contractual estuvo ceñida a una reserva para que se pudieran disponer de esos recursos en la vigencia siguiente..</p> <p>EVIDENCIA OBJETIVA: EO44-H38</p> <p>Contrato 059, 067 y 007 de 2008 Actas de finalización y liquidación contratos 007 y 059 de 2008 Acta dejando reserva presupuestal del contrato 067 de 2008</p>						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
38	<p>En los contratos identificados con número 005/08 y 010/08 no se determinan las funciones delegadas para contratar ni autorización de la junta para que el gerente pueda contratar conforme a la cuantía.</p> <p>El contrato No. 035/08 no tiene ningún documento relacionado con la etapa precontractual; en el contrato No 031 de 2007 los antecedentes disciplinarios y fiscales son posteriores; y en el contrato 007 de 2008, el registro de cámara de comercio se encuentra vencido.</p>	<p>El Gerente fue autorizado por el consejo para que pudiese contratar hasta 300 millones de pesos la cual se adjunta.</p> <p>Durante la auditoria se revisaron los contratos teniendo en cuenta la observación y adjuntando los documentos requeridos, como también realizando los respectivos llamados de atención para no recibir documentación vencida.</p> <p>Por lo anterior solicito levantar este hallazgo administrativo.</p>	<p>Se acepta la respuesta dada por la entidad, sin embargo se mantiene como administrativo dado que estos documentos deben soportarse siempre en las carpetas contractuales</p>	x				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		EVIDENCIA OBJETIVA: EO45-H39 Carta de autorización donde se establece el monto para contratar Documentación de los contratos						
	INFRAESTRUCTURA							
39	Se puede concluir que la entidad no ejerce una buena gestión en cuanto a la consecución o apropiación de recursos para la inversión en infraestructura, al ejecutar en cada vigencia una cuantía cuyo monto resulta muy bajo con respecto al presupuesto total ejecutado por vigencia.	Dentro del proceso de apropiación de recursos para inversión podemos determinar que la causa fundamental para los bajos niveles de ingresos de recursos propios se debe a la coyuntura del cambio de administración, la problemática actual de la economía municipal que conlleva al aumento en un	No se acepta la respuesta dada por la entidad por lo que este hallazgo se mantiene como administrativo	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		25% de la tasa de desempleo, lo cual se refleja en el pago de las obligaciones catastrales de los habitantes del municipio. También es de tener en cuenta que las políticas reflejadas en el marco fiscal de mediano plazo se deben de ajustar al nuevo escenario macro económico.						
40	Se evidencia un faltante de obra del contrato N° 18 de 2008, de acuerdo con la visita realizada, en la cual se verificaron los siguientes ítems: Muro ladrillo Soga limpio 2 caras (graderías), Ventana lámina Persiana fija cal. 20, Suministro e instal. De marco metal. De 0.7 – 1.0 m. cal. 20 c/luceta, Suministro e instalación de nave metálica	Dentro del proceso de ejecución de la labor contratada se hicieron una serie de cambios de obra teniendo en cuenta las peticiones de la comunidad beneficiada con el	Se acepta la respuesta dada por la entidad pues en la parte de anexos se anexan todos los soportes que	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	1*2 m. en lámina y Malla electro soldada E-0.50 (25x25 cm.), encontrándose un detrimento de lo pagado con respecto a lo ejecutado según acta final encontrada en la carpeta contractual, como ya fue indicado en el presente informe.	<p>proyecto, este documento por error no fue anexado a la carpeta contractual, por lo que no fueron tenidas en cuenta por el auditor que realizo la visita a la obra, sin embargo no fueron incluidas en el acta de liquidación, por lo que posteriormente se procedió a corregir la misma anexando todo lo ejecutado, por lo que consideramos la no existencia de un faltante.</p> <p>En ningún momento es intención mía y/o de la administración apropiarnos de dineros relacionados</p>	<p>prueban la ejecución total de lo ejecutado conforme a lo pagado, lo que se aclara en la respectiva acta de liquidación anexa. Por lo anterior este hallazgo no se mantiene como fiscal, pero se mantiene como administrativo para que sea tenido en cuenta en los contratos de obra que se celebran en la</p>					

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>con la ejecución de obras en beneficio de la comunidad Zarzaleña; tal como lo evidencio el ingeniero de la Contraloría que visito la obra esta se ejecuto por lo que no se le puede dar transcendencia fiscal a este hallazgo dado que en ningún momento está representado un daño que así lo configure..</p> <p>Conforme a lo anterior ruego al equipo auditor tener en cuenta lo descrito y se valoren las pruebas anexas para que se desvirtué de la observación la parte fiscal y se</p>	actualidad					

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>mantenga como administrativo para el respectivo plan de mejoramiento.</p> <p>EVIDENCIA OBJETIVA: EO46 -H41 -Carta de la comunidad en la cual se solicita el cambio de obra. -Carpeta del contrato. -Relación de actividades adicionales ejecutadas.</p>						
41	No se ejerce una interventoría adecuada durante la ejecución de las obras de infraestructura al aparecer en las respectivas carpetas contractuales, unas actas de interventoría que no cumplen cabalmente con su objeto y que reflejan un desempeño deficiente de dicha labor, esto se debe a que los	En cuanto a la labor de interventoría, esta se encuentra en cabeza de un funcionario de la administración quien realizo la respectiva	No se acepta la respuesta dada por la entidad, pues lo contestado no concuerda con	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	funcionarios que son designados como interventores de obra, no se encuentran correctamente capacitados para realizar una interventoría eficiente. Esta situación es la que hace que se presenten situaciones como las nombradas en los contratos N° 63 de 2007 y N° 18 de 2008 entre otros, y que las carpetas contractuales no tengan los soportes técnicos necesarios para ejercer un buen control de obra.	supervisión para efectos de verificar el cumplimiento del objeto contractual; Para subsanar estas deficiencias en el proceso de interventoría se creó el manual de interventoría a aplicar por cada funcionario designado. En vista que se han tomado las acciones correctivas solicito comedidamente se levante el hallazgo administrativo.	lo evidenciado,; por lo anterior este hallazgo se mantiene como administrativo					
42	El contrato N° 23 de 2007, hace parte de un convenio inter administrativo suscrito entre la entidad y el Departamento relacionado con la "Construcción del patinódromo municipal del	ANTERIOR	No se evidencia respuesta por parte de la entidad por lo	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	Municipio de Zarzal", este consistía en que el municipio realizaría las obras preliminares y dejaba la pista adecuada con material de base compactado y su respectivo sistema de drenaje, de la actividad siguiente consistente en acabados de la pista como el pavimento y demás actividades de acuerdo con el diseño propuesto serian ejecutadas por la otra parte. se evidencio cumplimiento por parte del municipio, sin embargo en cuanto a la consecución de la disponibilidad presupuestal y ejecución de las obras estas fueron realizadas con fecha posterior a las indicadas en el convenio en cuanto a la terminación, esta situación ocasiono el vencimiento de términos de la disponibilidad y entrega de lo comprometido por parte del departamento, por lo que esta destino lo comprometido a otra causa,		que este hallazgo se confirma como administrativo.					

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	quedando la obra inconclusa.							
	AMBIENTAL							
43	La administración municipal de Zarzal no dio cumplimiento a la Ley 99 de 1993 y a la Ley 1151 de 2006, en ninguna de las 3 vigencias auditadas, ya que no se adquirieron áreas de interés para la conservación de los recursos hídricos.	No se acepta la consolidación de esta Hallazgo como disciplinario pues la norma según la observación infringida, en ningún caso estipula un término para cumplir con la adquisición de terrenos a destinar para áreas de interés dentro de la parte ambiental; ahora bien del descuento que se debe hacer y destinar para la compra de estos lotes, siempre se ha realizado, dineros que reposan en las	Se acepta la respuesta dada por la entidad en cuanto a lo conceptuado, sin embargo se mantiene como administrativo para efectos de que se de inicio a la consecución de terrenos para tal fin y así dar cumplimiento a lo requerido según lo	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>arcas del municipio y lo cual fue evidenciado por parte del equipo auditor.</p> <p>En cuanto a la parte de adquisición se debe tener en cuenta y considerar que lo recaudado no es dinero suficiente para la compra de tales áreas dado el alto costo de la tierra en el Municipio de Zarzal, además después que la actual administración inicio un proceso de concertación con los dueños de los inmuebles de manera injusta esta cuenta fue embargada retardando este tramite, por lo que</p>	observado.					

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>solo a partir de la presente vigencia y conforme a lo recaudado en los últimos años y la apropiación de nuevos recursos, se está proyectando invertir conforme a lo exigido por la ley 99 de 1993 y la 1151 de 2006.</p> <p>Conforme a lo anterior considero que en ningún momento se ha vulnerado la norma por lo que solicito muy respetuosamente no se tipifique este hallazgo como disciplinario, si no que se adecue y mantenga como administrativo para efectos de que a través de</p>						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>un plan de mejoramiento se dé inicio ya con lo recaudado a un proyecto de adquisición de terrenos tendiente a la conservación de los recursos hídricos en el municipio de Zarzal.</p> <p>EVIDENCIA OBJETIVA: EO47 -H44</p> <ul style="list-style-type: none"> - Constancia de la gestión que el Alcalde ha realizado para la compra de terreno con nacimiento de agua, para conservación de recursos hídricos.(cotizació 						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		n) - Copia de la certificación del embargo. - Boletín a Diciembre 31 de 2008						
44	El contrato 022 de 2007 de capacitación y educación ambiental carece de registros de asistencia para verificar la población beneficiada	ANTERIOR	Se acepta la respuesta dada por la entidad, pues se anexan todos los soportes que prueban la ejecución del contrato, sin embargo se	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
			mantiene como administrativo.					
45	El contrato No 016 de 2006, cuyo objeto refiere la prestación de servicios para la asistencia en saneamiento y control ambiental. No se evidencian documentos que soporten la ejecución.	ANTERIOR	Se acepta la respuesta de la entidad toda vez que se anexan todos los soportes que prueban la ejecución del contrato, sin embargo este hallazgo se mantiene como administrativo para efectos	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
			de verificar cumplimiento en el plan de mejoramiento.					
46	El Contrato No 020 de 2006. Cuyo objeto es la prestación de servicios para la asistencia técnica agropecuaria. No se evidencian documentos que soporten la ejecución y no es posible verificar el cumplimiento del objeto	ANTERIOR	Se acepta la respuesta de la entidad toda vez que se anexan todos los soportes que prueban la ejecución del contrato, sin embargo este hallazgo se mantiene como administrativo	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
			para efectos de verificar cumplimiento en el plan de mejoramiento.					
47	El Contrato No 5 de 2007 elaboración del plan de saneamiento y manejo de vertimientos del corregimiento de La Paila y la Cabecera Municipal de Zarzal se desconocen el objeto contractual por cuanto no se cuenta con los documentos soporte.	ANTERIOR	Se acepta la respuesta dada por la entidad, pues se anexan el contrato con cada uno de los soportes que prueban lo ejecutado. Por lo anterior este hallazgo no se mantiene	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
			como disciplinario y fiscal pero se conserva como administrativo para efectos de verificar cumplimiento en el plan de mejoramiento.					
48	En el Contrato No 09 de 2008 Alteración de los registros de asistencia a las capacitaciones presentados como documentos soportes	No se acepta este hallazgo como disciplinario dado que el mismo y tal como se encuentra disgregado en la carpeta contractual dentro de la parte de ejecución este se desarrollo conforme a las indicaciones del mismo, se	Se acepta la respuesta y explicaciones dadas por parte de la entidad auditada, pues se anexa el	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		ejecuto una interventoria seria por parte del funcionario asignado a esta reposando las respectivas actas, en cuanto a los registros de asistencia no se presenta ninguna alteración pues lo entregado es cierto y corresponde a unas actividades que en su momento ejecutó ECOPEPETROL coincidiendo con la labor que desarrollaba el contratista quien participo en la coordinación de las actividades.	contrato con todas las actas referentes. Por lo anterior este no se mantiene como disciplinario pero se confirma como administrativo con el fin de verificar cumplimiento en el plan de mejoramiento.					

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		No se valora por parte del auditor ambiental todos los documentos que hacen parte del cumplimiento del contrato y que como tal conforman los informes de las actividades desarrolladas; así mismo no se realiza ninguna actividad de verificación técnica por parte del auditor conforme a lo indicado que le permita verificar la ejecución o no de las labores, limitándose el mismo solo a reconocer como prueba de cumplimiento una lista de asistencia la cual de manera verbal se le explico						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>su procedencia.</p> <p>Por lo anterior y de la manera más respetuosa solicito a todo el equipo auditor que al momento de revisar el derecho de contradicción, sean valorados y tenidos en cuenta todos los documentos soportes anexos para efecto de confirmar que las actividades si se ejecutaron cumpliéndose en su totalidad con lo contratado; por lo que requiero muy comedidamente se omita la tipificación disciplinaria del hallazgo conservándose</p>						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		como administrativo para efectos de comprobación conforme al plan de mejoramiento. EVIDENCIA OBJETIVA: EO49 -H49 Copia de la carpeta contractual N° 09 de 2008, con todos los anexos antes mencionados para efecto de comprobar el cumplimiento del contrato.						
49	De los contratos 05, 09 y 015 de 2008, de apoyo a la gestión, en el tema de atención y prevención de desastres, se presentan como soportes de ejecución capacitaciones dadas y pagadas por la empresa ECOPETROL.	No se acepta por parte de la entidad auditada la valoración dada al hallazgo como disciplinario toda vez que las actividades se ejecutaron en su totalidad	Se acepta la respuesta dada por la entidad pues en cuanto a lo	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		tal como se evidencio por parte de quien realizó la interventoria y conforme al informe presentado por el contratista por la labor desarrollada para efectos del pago del mismo, lo que promovió a la terminación y liquidación del mismo por labor cumplida; en tal sentido solicito muy respetuosamente se valoren los documentos anexos al presente derecho de contradicción pues es evidente en ellos las actividades desarrolladas y la supervisión hecha por parte de la entidad	soportado se evidencia que este si ejecuto conforme a las indicaciones del mismo, por lo anterior este hallazgo se desvirtúa como disciplinario, sin embargo se mantiene como administrativo para efectos de su verificación en el respectivo					

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>contratante en aras de que estos se cumplieran tal como quedo estipulado en el contrato para beneficio de la comunidad Zarzaleña.</p> <p>En cuanto a los documentos tenidos en cuenta por parte del auditor ambiental y que relaciona como prueba de que no se cumplieron las labores quiero manifestarles que esas capacitaciones no tienen ninguna relación con el contrato, el hecho de haber sido relacionadas en la carpeta es porque en el momento de la ejecución</p>	plan de mejoramiento.					

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		de los contratos ECOPETROL, las brindo de manera gratuita y estas tenían relación en cuanto a la temática con el objeto contratado por lo que el interventor considero en su momento anexar estos documentos a la carpeta contractual. Conforme a lo anterior considero que se está demostrando que en ningún momento se ha presentado mala fe por parte de la entidad al ejercer la supervisión de cada uno de los contratos, antes por el contrario el hecho de desarrollar estas						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>actividades por intermedio de un contratista es porque no contamos con el personal conocedor de la temática ambiental, por lo que nos corresponde acudir a personas externas que desarrollen estas actividades solo con un fin el cual es beneficiar a nuestra población para que en caso de un siniestro cuenten con las herramientas necesarias para salvaguardar sus vidas y las de sus familias.</p> <p>EVIDENCIA OBJETIVA: EO50 -H50 Carpetas de los contratos N° 05-09-015 de 2008, con</p>						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		todos los anexos antes relacionados, que prueban el cumplimiento de cada uno de los contratos.						
50	No se evidenció inversión ambiental en todos los programas de medio ambiente contemplados en el Plan Básico de Ordenamiento Territorial.	<p>Dentro del proceso de plan de inversión se destinaron \$217.350.363 pesos en diez proyectos los cuales se ejecutaron para los programas de la Umata.</p> <p>Solicito comedidamente se levante el hallazgo administrativo, ya que se ha demostrado que la administración ha realizado inversiones ambientales, a través de los diferentes programas.</p>	No se acepta la respuesta de la entidad por lo que esta hallazgo se mantiene como administrativo	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		EVIDENCIA OBJETIVA: EO51 -H51 Listado de proyectos desarrollados por la Umata.						
51	Se observa falta de planificación en la inversión de \$87.797.048 en la construcción del alcantarillados de aguas lluvias y servidas de la urbanización El poblado donde aun no se han construido las 120 viviendas proyectadas.	ANTERIOR	No se da respuesta alo evidenciado por lo que se considera que la entidad acepta este hallazgo; por lo anterior el mismo se confirma como administrativo.	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
52	No se evidencia conservación de la inversión de \$8.500.000 realizada para la recuperación del humedal El Palmar vía al Ojaco en el año 2008.	<p>Dentro del plan de mejoramiento del humedal se efectuaron obras como la limpieza de mas de 200 viajes de material de escombros depositados en la escombrera oficial del municipio, inmediatamente se procedió a cercar el límite de área de influencia del humedal en cuestión, desarrollando así con estas acciones la recuperación física y ambiental del humedal propiamente.</p> <p>EVIDENCIA OBJETIVA: EO52 -H53 Anexo material fotográfico.</p>	Se acepta la respuesta dada por la entidad,, sin embargo este hallazgo se mantiene como administrativo para efectos de que se continúe con el proceso de recuperación del humedal	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA		AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		Solicito comedidamente se levante el hallazgo administrativo, ya que la administración ha tomado de antemano las acciones preventivas correspondientes.						
	TOTAL			52	0	0	0	\$ 0

