

## **INFORME FINAL DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

### **GESTIÓN CONTRACTUAL AMBIENTAL**

### **MUNICIPIO DE ZARZAL VALLE DEL CAUCA**

### **VIGENCIA 2022**

Código TRD 130.19.11  
Octubre de 2023

**INFORME FINAL AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LA CONTRATACIÓN  
AMBIENTAL MUNICIPIO DE ZARZAL VALLE DEL CAUCA**

Contralora Departamental

Ligia Stella Chaves Ortiz

Subcontralor

Diego García Becerra

Director de Control Fiscal

Juan Pablo Garzón Pérez

Coordinador

Marcela Inés Meneses López

Líder de Auditoría

Álvaro José Bolaños Gutiérrez

Auditores

Juan Carlos Vera Ramírez

## TABLA DE CONTENIDO

<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>5</b>
<b>2.1. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA</b>	<b>6</b>
<b>2.2. OBJETIVO GENERAL</b>	<b>6</b>
<b>2.3. FUENTES DE CRITERIO</b>	<b>6</b>
<b>2.4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA</b>	<b>7</b>
<b>2.5. LIMITACIONES DEL PROCESO</b>	<b>8</b>
<b>2.6. RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL INTERNO</b>	<b>8</b>
<b>2.7. CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA</b>	<b>9</b>
<b>2.8. RELACIÓN DE ALLAZGOS</b>	<b>10</b>
<b>3. MUESTRA DE AUDITORÍA</b>	<b>11</b>
<b>3.1. GESTIÓN CONTRACTUAL</b>	<b>11</b>
<b>3.2. GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS</b>	<b>12</b>
<b>4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>13</b>
<b>4.1. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 1</b>	<b>13</b>
<b>4.2. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 2</b>	<b>14</b>
<b>4.3. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 3</b>	<b>15</b>
<b>4.4. ATENCIÓN DE DENUNCIAS CIUDADANAS</b>	<b>15</b>
<b>5. ANEXOS</b>	<b>15</b>
<b>Anexo 01 Cuadro No. 17 Resumen de Hallazgos</b>	<b>15</b>
<b>Anexo 02 Análisis derecho de contradicción</b>	<b>16</b>

## **1. HECHOS RELEVANTES**

En el municipio de Zarzal Valle del Cauca, durante aproximadamente una década venía presentando una problemática bastante grave con respecto a la disposición inadecuada de Residuos de Construcción y Demolición RCD (Escombros), dicha situación se presentaba en la vía que de la cabecera municipal conduce al corregimiento de El Alizal por la entrada del matadero, esta situación se generaba por la carencia de un sitio habilitado para la disposición de este tipo de residuos.

En el año 2020, la administración municipal, adelantó las labores de recuperación de la vía y habilitación del sitio conocido hoy como “Escombrera Municipal El Ojaco”, dicha escombrera cuenta con la licencia otorgada por la autoridad ambiental la “CVC” No. 0780-613162022.

En la actualidad la escombrera se encuentra en funcionamiento, lo cual subsana la problemática que durante tanto tiempo venía presentando el municipio de Zarzal.

Se puede visualizar información sobre esta problemática en el siguiente enlace de YouTube: <https://youtu.be/Vg9TIDacib8>

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctora

**María Teresa Giraldo Rendon**

Alcaldesa

Municipio de Zarzal

La Ciudad

Respetada Doctor:

Con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, realizó auditoría de cumplimiento sobre la gestión contractual del Municipio de Zarzal; de conformidad con lo estipulado en los procedimientos internos debidamente adaptados y documentados, que reglamentaron la Guía de Auditoría Territorial – GAT Versión 3.0 adoptada mediante resolución reglamentaria 014 del 29 de diciembre de 2022, en el marco de las Normas ISSAI, para el ejercicio de control fiscal en el Departamento del Valle del Cauca.

Es responsabilidad de la administración, el contenido en calidad y cantidad de la información suministrada, así como del cumplimiento de las normas que le son aplicables a su actividad institucional en relación con el asunto auditado.

Es obligación de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, expresar con independencia una conclusión sobre el cumplimiento de las disposiciones aplicables en la gestión contractual del Municipio de Zarzal, conclusión que debe estar fundamentada en los resultados obtenidos en la auditoría realizada.

Este trabajo se ajustó a lo dispuesto en los principios fundamentales de auditoría y las directrices impartidas para la auditoría de cumplimiento, conforme a lo establecido en el Procedimiento Auditoría de Cumplimiento, en concordancia con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI<sup>1</sup>), desarrolladas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI<sup>2</sup>) para las Entidades Fiscalizadoras Superiores.

Estos principios, requieren de parte de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, la observancia de las exigencias profesionales y éticas que requieren de una planificación y ejecución de la auditoría destinadas a obtener garantía limitada, de que los procesos consultaron la normatividad que les es aplicable.

---

<sup>1</sup> ISSAI: The International Standards of Supreme Audit Institutions.

<sup>2</sup> INTOSAI: International Organisation of Supreme Audit Institutions.

La auditoría incluyó el examen de las evidencias y documentos que soportan el proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales y que fueron remitidos por la entidad consultada del Municipio de Zarzal.

Los análisis y conclusiones se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en el archivo de gestión de la Dirección Técnica de Recursos Naturales y Medio Ambiente.

La auditoría se adelantó por la Dirección Técnica de Recursos Naturales y Medio Ambiente, el período auditado abarcó desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2022.

Las observaciones se dieron a conocer oportunamente a la entidad mediante el informe preliminar de auditoría, las respuestas fueron analizadas y en el presente informe final se incluyen los hallazgos que la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, considera pertinentes.

## **2.1. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA**

### **2.2. OBJETIVO GENERAL**

Evaluar y obtener evidencia suficiente y apropiada para determinar si, en el marco de la gestión fiscal, resultan conformes en el cumplimiento de los criterios y fuentes de criterios de auditoría, en todos los aspectos significativos relacionados con la contratación y gestión ambiental del Municipio de los municipios de El Dovio, Sevilla, La Unión, Yotoco y Zarzal.

#### **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad aplicable, a la gestión ambiental de los municipios de El Dovio, Sevilla, La Unión, Yotoco y Zarzal.
- Evaluar el cumplimiento de la normatividad vigente, correspondiente a la etapa pre contractual, contractual y post contractual de los procesos de contratación de los municipios de El Dovio, Sevilla, La Unión, Yotoco y Zarzal de los contratos objeto de muestra.
- Atender las denuncias ciudadanas, relacionadas con el objeto de la auditoría. (contratos ambientales).

### **2.3. FUENTES DE CRITERIO**

De acuerdo con el objeto de la evaluación, el marco legal sujeto a verificación fue:

## Constitución Política Colombiana

### **Leyes:**

- Ley 80 de 1993
- Ley 1474 de 2011
- Ley 1150 de 2007
- Ley 152 de 1994
- Ley 99 de 1993

### **Decretos:**

- Decreto 403 de 2020
- Decreto 1082 de 2015
- Decreto 111 de 1996
- Decreto 359 de 1995

### **Otros:**

- Manual de contratación y supervisión

### **Actos legislativos**

- Acto legislativo 04 de 2019

Los criterios de evaluación para la Gestión Fiscal Ambiental deben ajustarse a las normas legales vigentes conforme a la naturaleza jurídica del Sujeto de Control y la modalidad de selección de los contratos.

- Artículo 111 de la ley 99 de 1993
- Artículo 106 de la ley 1151 de 2007
- Artículo 210 de la ley 1450 de 2011
- Decreto 953 de 2013
- Resolución 1781 de 2014

## **2.4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

El asunto a evaluar, gestión contractual del Municipio de Zarzal, se realizó en el periodo comprendido entre el 1 de agosto y culminó el 13 de septiembre de 2023, las pruebas realizadas, están enmarcadas en los criterios, objetivos y metodología para la auditoría de cumplimiento; en tal sentido, se calculó una materialidad cuantitativa tomando como base lo ejecutado en la contratación con recursos propios en el plan de desarrollo, por valor de \$445.901.334, obteniendo el resultado que se muestra a continuación:

Cuadro No. 01

Materialidad de planeación (MP)			
II. Multiplicar el porcentaje de la base seleccionada			
Base seleccionada	%	MP	
Inversión	2,500%	\$	11.147.533

Como se puede observar, la materialidad cuantitativa correspondió a un valor de \$11.147.533, cuyo rubro será referente en términos de las incorrecciones detectadas para emitir la conclusión del asunto auditado.

El asunto auditar, se circunscribe a los riesgos determinados según los criterios normativos aplicados a la gestión contractual del municipio de Zarzal.

## 2.5. LIMITACIONES DEL PROCESO

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de la misma.

## 2.6. RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL INTERNO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, evaluó los riesgos y controles establecidos por el sujeto de control, conforme a los parámetros mencionados en la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoría ISSAI.

La evaluación se realizó aplicando la metodología contenida en la matriz de análisis de control interno institucional, que considera el control interno de la entidad por componentes y el diseño y efectividad de controles, el asunto auditado obtuvo una calificación final de 0,8, que corresponde al rango eficiente, sustentado en los resultados plasmados en este informe. Véase el siguiente cuadro:

Cuadro No. 02

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (20%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente*Diseño del control)	VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (70%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA
ADECUADO	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	EFICAZ	0,8
				EFICIENTE

Fuente: Papel de Trabajo PT 24-AC M2P5 04 Riesgos y Controles. Elaboró: Equipo auditor

Rangos de ponderación CFI	
De 1.0 a 1.5	Efectivo



De > 1.5 a 2.0	Con deficiencias
De > 2.0 a 3.0	Inefectivo

El presente cuadro muestra, que la evaluación a los componentes del control interno (ambiente de control, gestión del riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo) con un peso del 10% presentó una calificación Adecuado; el diseño de los controles, con un peso del 20% presento una valoración Parcialmente adecuada, y con el peso mayor 70%, la efectividad de los controles presentó una valoración eficaz.

Dada la evaluación anterior, se conceptúa que la calificación sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno del asunto o materia auditar fue 0,8 eficiente, por cuanto existe efectividad de los controles para hacer frente a los riesgos en el municipio de Zarzal.

## **2.7. CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, determina que el cumplimiento de la normatividad relacionada con la contratación ambiental del municipio de Zarzal - Valle del Cauca, resulta conforme en los aspectos significativos frente a los criterios evaluados.

De igual manera, se califica como de importancia relativa cualquier observación referente a: a) fallas por inobservancia de obligaciones de inspección, control o supervisión, b) falencias en los estudios previos. c) debilidad en el seguimiento y control al desempeño del objeto contractual, d) deficiencias en el proceso de planeación; por lo tanto, en la ejecución y finalización de los proyectos. La detección de las observaciones en estos factores materiales cuantitativos, implicó la misión de un concepto de incumplimiento material con reservas.

Se evidenciaron deficiencias relacionadas con los objetivos específicos que soportan el concepto emitido en el acápite de los resultados de la auditoría.

## 2.8. RELACIÓN DE ALLAZGOS

Como resultado de la auditoría, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, constituyó 1 hallazgos administrativos.

Santiago de Cali, D.E



**LIGIA STELLA CHAVES ORTIZ**  
Contralora Departamental del Valle del Cauca

Preparó: Equipo Auditor  
Revisó: Coordinador

### 3. MUESTRA DE AUDITORÍA

#### 3.1. GESTIÓN CONTRACTUAL

La determinación y la selección de la muestra contractual, se realizó de acuerdo al riesgo evidenciado desde la etapa de planeación de la presente auditoria, teniendo en cuenta el objeto contractual y cuantía, con relación a la gestión ambiental, la selección por mayor valor y efectividad económica mayor al 60%, con base a un universo de por valor de \$445.901.334 de los cuales se seleccionaron 6 contratos por un valor de \$346.121.983. equivalente a un 77,6%.

La selección de la muestra de contratación se realizó teniendo en cuenta los contratos que fueron financiados con más del 50% de recursos propios, se verificaron los pagos y sus respectivas deducciones de ley y estampillas.

Una vez evaluado mediante inspección documental y pruebas de verificación en la etapa de planeación la muestra seleccionada, de la cual se aporta el resumen de los contratos que la componen así:

Cuadro No. 04

No DEL CONTRATO	OBJETO	VALOR
1. CONTRATO No 130.19.11 -318 – 2022 PRESTACION DE SERVICIOS	PRESTACION DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES QUE PERMITAN LLEVAR A CABO EL PLAN DE PRODUCCION DE PLANTULAS EN EL VIVERO MUNICIPAL DE ZARZAL	\$ 10.200.000
CONTRATO No 130.19.11 -310 - 2022 PRESTACION DE SERVICIOS	PRESTACION DE SERVICIOS PARA REALIZAR Y APOYAR ACTIVIDADES DE EDUCACION AMBIENTAL CONSIDERADAS EN EL PLAN MUNICIPAL DE EDUCACION (PMEA), Y FOMENTAR LA CONSERVACION DEL MEDIO AMBIENTE EN EL MUNICIPIO DE ZARZAL.	\$ 10.200.000
CONTRATO No 130.19.11 -139 – 2022 PRESTACION DE SERVICIOS	PRESTACION DE SERVICIOS PARA REALIZAR Y APOYAR ACTIVIDADES DE EDUCACION AMBIENTAL (PMEA) Y FOMENTAR LA CONSERVACION DEL MEDIO AMBIENTE EN EL MUNICIPIO DEL ZARZAL.	\$ 6.800.000
CONTRATO No 130.19.08-127 DE 2022	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES EN LA UMATA PARA BRINDAR APOYO EN ACTIVIDADES AMBIENTAL Y LA REALIZACION DE CAMPAÑAS DE DIVULGACION Y SOCIALIZACION AMBIENTE EN EL MUNICIPIO DEL ZARZAL.	\$ 12.000.000
CONTRATO No 130.19.11 -126 -2022	PRESTACION DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES QUE PERMITAN LLEVAR A CABO EL PLAN DE PRODUCCION DE PLANTULAS EN EL VIVERO EN EL MUNICIPAL DEL ZARZAL.	\$ 6.800.000
CONTRATO NO 130.21.04 – 261 DE 2022 INTERADMINISTRATIVO	MANTENIMIENTO, CONSERVACION Y RECUPERACION DE PARQUES, JARDINES, PLAZOLETAS Y ZONAS VERDES DEL MUNICIPIO DE ZARZAL	\$ 300.121.983
<b>TOTAL, MUESTRA</b>		<b>\$ 346.121.983</b>

Fuente: Oficina planeación. Elaboró: Equipo Auditor

### 3.2. GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS

Para la evaluación de planes, programas y proyectos, se realizó con base a la matriz de proyectos de inversión asociados a la muestra contractual ambiental y el presupuesto de la misma, la cual se adjunta en el siguiente cuadro.

Cuadro No.05

Eje/Pilar	Programa	Meta de Producto	Sector
ZARZAL SOSTENIBLE	CONSERVACIÓN DE LA BIODIVERSIDAD Y SUS SERVICIOS ECOSISTÉMICOS	Servicio de restauración de ecosistemas	Ambiental
ZARZAL SOSTENIBLE	CONSERVACIÓN DE LA BIODIVERSIDAD Y SUS SERVICIOS ECOSISTÉMICOS	Servicio de producción de plántulas en viveros	Ambiental
ZARZAL SOSTENIBLE	CONSERVACIÓN DE LA BIODIVERSIDAD Y SUS SERVICIOS ECOSISTÉMICOS	Adquisición de predios de interés ecosistémico	Ambiental
ZARZAL SOSTENIBLE	GESTIÓN DEL CAMBIO CLIMÁTICO PARA UN DESARROLLO BAJO EN CARBONO Y RESILIENTE AL CLIMA	Implementación de planes y proyectos de adaptación y/o mitigación al cambio climático	Ambiental
ZARZAL SOSTENIBLE	GESTIÓN INTEGRAL DEL RECURSO HÍDRICO.	Documentos de planeación para la gestión integral del recurso hídrico.	Ambiental
ZARZAL SOSTENIBLE	GESTIÓN INTEGRAL DEL RECURSO HÍDRICO.	Servicio de promoción del uso eficiente y ahorro del agua.	Ambiental
ZARZAL SOSTENIBLE	GESTIÓN DE LA INFORMACIÓN Y EL CONOCIMIENTO AMBIENTAL	Servicio de asistencia técnica para la implementación de las estrategias educativo-ambientales y de participación	Ambiental
ZARZAL SOSTENIBLE	GESTIÓN DE LA INFORMACIÓN Y EL CONOCIMIENTO AMBIENTAL	Servicio de educación en el marco de la información y el conocimiento ambiental	Ambiental
ZARZAL SOSTENIBLE	ORDENAMIENTO AMBIENTAL TERRITORIAL	Servicio de divulgación y socialización ambiental en el marco del ordenamiento ambiental territorial	Ambiental
ZARZAL SOSTENIBLE	ORDENAMIENTO AMBIENTAL TERRITORIAL	Documentos con diseños de obra para la reducción y mitigación del riesgo de desastres.	Ambiental

#### MUESTRA ARTICULADA PROYECTOS AMBIENTALES - CONTRATOS, VIGENCIA 2022 – MUNICIPIO

Fuente: Oficina planeación. Elaboró: Equipo Auditor

En la matriz de seguimiento de los proyectos ambientales del municipio de Zarzal, se evidencia un nivel de cumplimiento del 38,6% para la vigencia 2022 con respecto a la gestión presupuestal ambiental.

En la selección de la muestra de proyectos se asociaron los contratos que tenían relación con la inversión y la gestión ambiental.

### GESTIÓN PRESUPUESTAL

El Municipio de Zarzal realizó gestión con respecto al componente ambiental por un valor total de \$1.568.842.247, de los cuales \$1.122.940.913 corresponden a SGP y \$445.901.334 a recursos propios, teniendo en claro los valores mencionados se toma como base los recursos propios de los cuales la muestra corresponde a \$346.121.983.

## 4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

### 4.1. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 1

Objetivo de Evaluación N°1
Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad aplicable, a la gestión ambiental de los municipios de Zarzal.

#### Gestión ambiental

La gestión ambiental desarrollada en la vigencia 2022 por el Municipio de Zarzal, tomando como referente los principales instrumentos de planificación municipal e identificando el beneficio socio ambiental de dicha gestión se evaluó así:

El Municipio de Zarzal realizó gestión con respecto al componente ambiental por un valor total de \$1.568.842.247, de los cuales \$1.122.940.913 corresponden a SGP y \$445.901.334 a recursos propios, teniendo en claro los valores mencionados se toma como base los recursos propios de los cuales la muestra corresponde a \$346.121.983.

El Municipio realizó exención de impuesto predial en la vigencia 2022 a predios privados con áreas de protección forestal por un valor de \$13.035.973 estos beneficios de descuento se realizaron a 1 predio, lo cual se verifico el cumplimiento de los requisitos mínimos para su aplicación.

Numero catastral 000100020128000

Matricula inmobiliaria No. 384-8927

El Municipio no realizó pagos por servicios ambientales PSA en la vigencia 2022.

**Hallazgo No.1 administrativo** – Rendición del formato de Entidades Territoriales (ET) del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.

#### Condición:

El Municipio de Zarzal para la vigencia 2022, no reportó ante la autoridad ambiental competente la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca (CVC), la información de la inversión de al menos el 1% del total de los Ingresos corrientes en la adquisición y mantenimiento de predios adquiridos para la conservación de las áreas estratégicas de igual manera los pagos por servicios ambientales PSA, que surten de agua a los acueductos municipales, en el formato establecido por el

Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, el cual debe ser remitido a más tardar el 15 de febrero del año siguiente a la vigencia a reportar.

**Fuente de criterio y criterio:**

Decreto 953 de 2013 Presidencia de la Republica

Resolución 1781 de 2014 Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.

**Causa:**

Esta situación se origina presuntamente por las deficiencias en el control y monitoreo implementados por el municipio para reportar la información ante la autoridad ambiental competente, Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca (CVC) y en la debilidad de las herramientas aplicadas para asegurar la calidad de la información.

**Efecto:**

Se afecta la transparencia, accesibilidad y oportunidad de la información requerida por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, incurriendo en posibles sanciones por parte de la entidad competente.

**4.2. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 2**

Objetivo de Evaluación N°2
Evaluar el cumplimiento de la normatividad vigente, correspondiente a la etapa pre contractual, contractual y post contractual de los procesos de contratación del municipio de Zarzal.

**Gestión contractual**

El Municipio de Zarzal Valle del Cauca, tiene suscrito su manual de contratación mediante Decreto No 180.03.03.833 de 30 de diciembre 2022, como método y procedimiento de realizar sus procesos contractuales, Incorporando dentro de su normatividad los postulados de la Ley 80 de 1.993, Ley 388 de 1997, Ley 489 de 1998, Ley 1150 de 2007, Ley 1474 de 2011, y los Decretos: Decreto de Ley 019 de 2012, Decreto 2150 de 1995, Decreto 1082 de 2015, y las guías y manuales, Lineamientos que expida la Agencia nacional de contratación – Colombia Compra Eficiente.

Estas normas establecen los procedimientos para contratar y las modalidades de selección del contratista, e igualmente los principios de la función administrativa publica normados en el artículo 209 de la Constitución Política.

El régimen jurídico y legal se aplica a todos los actos y contratos propios o los derivados de los contratos o convenios que celebre el Municipio de la Zarzal Valle del Cauca.

Dentro el proceso auditor, se evidencio que el Municipio de Zarzal Valle, tiene falencias en la supervisión, en los términos a emplear y utilizar el término supervisión e interventoría. Lo debe de separar ya que la Ley 1474 de 2011 en sus arts. 82 y 83 ya los define a cada uno.

En la ejecución de los contratos se observa que se realizaron las respectivas disponibilidades presupuestales, adjudicación del contrato, se solicitaron los documentos habilitantes para su contratación, se solicitaron pólizas, registro presupuestal, asignación de supervisión, acta de inicio, informes del contratista

También se realizó la Liquidación del contrato conforme a la Normatividad, la orden de pago, y comprobante de egreso,

En lo examinado y revisado, se evidencio que la Administración, cumple con las Etapas de la Contratación, de acuerdo a la Normatividad vigente, y a lo expedido en el Manual de Contratación a través de Decreto No 180.03.03.833 de 30 de diciembre 2022.

#### 4.3. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 3

Objetivo de Evaluación N°3
Atender las denuncias ciudadanas, relacionadas con el objeto de la auditoría. (contratos ambientales).

#### 4.4. ATENCIÓN DE DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante la ejecución de la presente Auditoría de Cumplimiento no se presentaron denuncias a tramitar.

### 5. ANEXOS

Anexo 01 Cuadro No. 17 Resumen de Hallazgos

Hallazgos	Título	A	D	F	P	S	BC
Objetivo 1: Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad aplicable, a la gestión ambiental de los municipios de Zarzal.							
1	Hallazgo No.1 administrativo – Rendición del formato de Entidades Territoriales (ET)	x					

Hallazgos	Titulo	A	D	F	P	S	BC
	del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.						
Objetivo 2: Evaluar el cumplimiento de la normatividad vigente, correspondiente a la etapa pre contractual, contractual y post contractual de los procesos de contratación del municipio de Zarzal.							
Objetivo 3: Atender las denuncias ciudadanas, relacionadas con el objeto de la auditoría. (contratos ambientales).							
	No se presentaron denuncias						
TOTAL, HALLAZGOS		1					

Elaboro: Equipo auditor

Convenciones

A: Administrativo

D: Disciplinario

F: Fiscal

P: Penal

S: Sancionatorio

BC: Beneficio del Control fiscal

## Anexo 02 Análisis derecho de contradicción

### **OBSERVACIÓN N° 1 Administrativa** - Rendición del formato de Entidades Territoriales (ET) del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.

#### **Condición:**

El Municipio de Zarzal para la vigencia 2022, no reportó ante la autoridad ambiental competente la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca (CVC), la información de la inversión de al menos el 1% del total de los Ingresos corrientes en la adquisición y mantenimiento de predios adquiridos para la conservación de las áreas estratégicas de igual manera los pagos por servicios ambientales PSA, que surten de agua a los acueductos municipales, en el formato establecido por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, el cual debe ser remitido a más tardar el 15 de febrero del año siguiente a la vigencia a reportar.

#### **Fuente de criterio y criterio:**

Decreto 953 de 2013 Presidencia de la Republica

Resolución 1781 de 2014 Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.

#### **Causa:**

Esta situación se origina presuntamente por las deficiencias en el control y monitoreo implementados por el municipio para reportar la información ante la autoridad



ambiental competente, Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca (CVC) y en la debilidad de las herramientas aplicadas para asegurar la calidad de la información.

**Efecto:**

Se afecta la transparencia, accesibilidad y oportunidad de la información requerida por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, incurriendo en posibles sanciones por parte de la entidad competente.

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

Respuesta: Se acepta la observación y estamos dispuestos a suscribir las acciones de mejora que corresponda.

**CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

El municipio en su derecho a la contradicción acepta la observación por consiguiente se constituye con un Hallazgo Administrativo.

**OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVO NO 2.** En la etapa contractual y ejecución, en lo referente al desconocimiento de la normatividad.

**Condición:**

En los contratos del cuadro, se detectaron las siguientes inconsistencias en materia de interpretación de la normatividad en lo referente a las etapas: contractuales y de ejecución:

No DEL CONTRATO	EL NOMBRAMIENTO DEL SUPERVISOR DEBE FIRMARLO EL ALCALDE Y LA PERSONA QUE DESIGNE TAMBIEN	ACTAS DE SUPERVISION DEBEN DE IR FIRMADAS SOLO POR EL SUPERVISOR Y NO CON EL CONTRATISTA
CONTRATO No 130.19.11 -318 – 2022 PRESTACION DE SERVICIOS	EL DOCUMENTO QUE DESIGNA EL ALCALDE COMO SUPERVISOR, DEBE ESTAR FIRMADA POR EL ALCALDE Y ACEPTANDO LA PERSONA DESIGNADA O SEA TAMBIEN LA DEBE FIRMAR	SOLAMENTE EL ACTA DE SUPERVISION DEBE FIRMARLA ES EL SUPERVISOR QUE ES LA PERSONA DESIGNADA POR EL ALCALDE
CONTRATO No 130.19.3 10 -2022 PRESTACION DE SERVICIOS	EL DOCUMENTO QUE DESIGNA EL ALCALDE COMO SUPERVISOR, DEBE ESTAR FIRMADA POR EL ALCALDE Y ACEPTANDO LA PERSONA DESIGNADA O SEA TAMBIEN LA DEBE FIRMAR	SOLAMENTE EL ACTA DE SUPERVISION DEBE FIRMARLA ES EL SUPERVISOR QUE ES LA PERSONA DESIGNADA POR EL ALCALDE
3. CONTRATO No 130.19.11 -139 – 2022 PRESTACION DE SERVICIOS	EL DOCUMENTO QUE DESIGNA EL ALCALDE COMO SUPERVISOR, DEBE ESTAR FIRMADA POR EL ALCALDE Y ACEPTANDO LA PERSONA DESIGNADA O SEA TAMBIEN LA DEBE FIRMAR	SOLAMENTE EL ACTA DE SUPERVISION DEBE FIRMARLA ES EL SUPERVISOR QUE ES LA PERSONA DESIGNADA POR EL ALCALDE
4. CONTRATO No 130.19.08-127 DE 2022	EL DOCUMENTO QUE DESIGNA EL ALCALDE COMO SUPERVISOR, DEBE ESTAR FIRMADA POR EL ALCALDE Y ACEPTANDO LA PERSONA DESIGNADA O SEA TAMBIEN LA DEBE FIRMAR	SOLAMENTE EL ACTA DE SUPERVISION DEBE FIRMARLA ES EL SUPERVISOR QUE ES LA PERSONA DESIGNADA POR EL ALCALDE
5- CONTRATO No 130.19.11 -126 -2022	EL DOCUMENTO QUE DESIGNA EL ALCALDE COMO SUPERVISOR, DEBE ESTAR FIRMADA POR EL ALCALDE Y ACEPTANDO LA PERSONA DESIGNADA O SEA TAMBIEN LA DEBE FIRMAR	SOLAMENTE EL ACTA DE SUPERVISION DEBE FIRMARLA ES EL SUPERVISOR QUE ES LA PERSONA DESIGNADA POR EL ALCALDE
6- CONTRATO No CONTRATO No 130.21.04 - 261 -2022	EL DOCUMENTO QUE DESIGNA EL ALCALDE COMO SUPERVISOR, DEBE ESTAR FIRMADA POR EL ALCALDE Y ACEPTANDO LA PERSONA DESIGNADA O SEA TAMBIEN LA DEBE FIRMAR	SOLAMENTE EL ACTA DE SUPERVISION DEBE FIRMARLA ES EL SUPERVISOR QUE ES LA PERSONA DESIGNADA POR EL ALCALDE

Como podemos observar, hay una serie de irregularidades, que son del resorte de la parte jurídica, en lo referente a la normatividad, como es la Ley 1474 de 2011 en sus artículos 82 y 83

#### **Criterio y fuente de criterio:**

Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84 que es lo que establece la Supervisión

#### **Causa:**

Por desconocimiento de la normatividad, Debilidades en la supervisión, por no conocer la normatividad de vigilancia y seguimiento a la ejecución.

#### **Efecto:**

conlleva a presentar irregularidades jurídicas en la contratación Estatal

#### **RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

*REPUESTA: Toda vez que se ha efectuado la revisión jurídica de los artículos 82 a 84 de la Ley 1474 de 2011, nos permitimos a ruego solicitar que el hallazgo sea suprimido teniendo en cuenta que la entidad vine incluyendo en las actas de supervisión la firma del contratista como un formalismo que sirve de base para determinar que hay acuerdo entre las partes para los fines pertinentes que se han presentado en los informes correspondientes y esto no vulnera ni pone en riesgo el cumplimiento de los preceptos legales citados. No obstante, si no fuere viable la solicitud de suprimir la observación administrativa que implicaría cambios en los formatos que maneja la entidad y para lo cual debiéremos hacer cambios*

*procedimentales, estamos en la disposición, pero como se dijo en el inciso anterior no se han vulnerado los preceptos legales ni generan riesgos sobre las responsabilidades que recaen en supervisores e interventores. Por todo lo anterior aceptamos la observación 1 y solicitamos a ruego se suprima la observación 2, toda vez que se están presentando las razones por las cuales procedería la solicitud.*

#### **CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

##### **RESPUESTA DEL EQUIPO AUDITOR.**

Se desvirtúa la observación administrativa, por los siguientes motivos que se pasan a exponer así. Es verdad que en la Ley 1474 de 2011 arts. 82 y 83, no manifiesta que procedimiento se debe hacer para nombrar supervisor, y tampoco en el manual de contratación.

Aunque si lo hacen a través de una resolución firmada por el Ordenador del gasto y designa al Supervisor que va llevar a cabo la vigilancia.

Por lo tanto, se acoge los argumentos expuestos por la Entidad y se desvirtúa la Observación Administrativa del informe