

145 -19.11

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial Ambiental
Adquisición y mantenimiento áreas interés para
Acueductos**

MUNICIPIO DE EL DOVIO

VIGENCIAS 2012- 2013- 2014- 2015

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, Junio de 2016**



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Contralor Departamental del Valle del Cauca	JOSÉ IGNACIO ARANGO BERNAL
Director Operativo de Control Fiscal	DIEGO MAURICIO LÓPEZ VALENCIA
Directora Técnica de Recursos Naturales y Medio Ambiente- Coordinadora Auditoría	MARCELA INÉS MENESES LÓPEZ
Representante Legal Municipio de El Dovio	RODOLFO VIDAL ASTAIZA
Equipo de auditoría	
Auditora	LUZ NALLYBE LOZANO DOMINGUEZ
Apoyo análisis financiero	GILMA GÓMEZ GIRALDO

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	6
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	9
3.1 Generalidades tema especial ambiental -adquisición y mantenimiento áreas de interés para acueductos	9
3.2 Gestión Ambiental -Adquisición y mantenimiento áreas de interés para acueductos municipales	10
3.2.1 Planificación (Planes, programas y proyectos)	10
3.2.2 Identificación, delimitación y priorización áreas de importancia estratégica	11
3.3 Gestión financiera Tema especial.....	12
3.3.1 Inversión vigencias 2012-2015	13
3.3.2. Gestión contable y de tesorería	17
3.4 Estado actual de los predios adquiridos como áreas de interés para acueductos municipales Vigencias 2012 – 2015	17
4. ANEXOS.....	19

1. HECHOS RELEVANTES

Aspectos positivos

La expedición del Decreto Nacional 953 en mayo de 2013 y la Resolución 1781 en noviembre de 2014, normas que desarrollan lo dispuesto en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993 y sus modificaciones, constituyen una herramienta técnica para la gestión tanto de las autoridades ambientales como de los entes territoriales, al trazar directrices y lineamientos frente a las responsabilidades de éstos para el cumplimiento del deber de adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos, establece la identificación, delimitación y priorización de las áreas de importancia estratégica a cargo de las autoridades ambientales regionales para cada Ente territorial, como base técnica para la selección de los predios y los criterios mínimos que deben cumplir dichos predios como condición desde el punto de vista ambiental para su adquisición, al igual que desarrolla unos elementos generales para la implementación transitoria de la figura de esquemas de pago por servicios ambientales y lo relativo al reporte anual e histórico de los inventarios de los predios adquiridos y las acciones de mantenimiento en éstos, entre otros aspectos.

La base de información permitirá al Ente Territorial y Autoridades ambientales establecer estrategias y mecanismos que conduzcan a la protección especial por parte del Estado de estas áreas como quiera que su objetivo principal es la sustentabilidad del recurso hídrico abastecedor de acueductos y con ello la preservación de la cobertura forestal y el cumplimiento de servicios ambientales asociados al recurso hídrico-servicios eco sistémicos.

Aspectos negativos:

Aún es difícil dar cifras definitivas sobre el cumplimiento de la norma ante la ausencia de un censo completo y permanente que identifique, además de los aspectos básicos de los predios (matrícula inmobiliaria, ubicación, valor de adquisición, extensión), las condiciones de conservación actual de los predios y las acciones de mantenimiento y manejo de los mismos. En esta condición no nos será posible, pero especialmente a los propios municipios, verificar el verdadero impacto del mecanismo en la regulación hídrica de las fuentes que abastecen los acueductos, ni definir las necesidades de intervención que tienen como responsabilidad compartida con las autoridades ambientales.

Aún se presentan deficiencias en la articulación entre la Autoridad ambiental regional y los municipios para garantizar el cumplimiento oportuno y de conformidad a los lineamientos establecidos en el Decreto 953 de 2013 para efectos que la adquisición de áreas de interés para acueductos obedezcan a criterios técnicamente demostrados, puesto que la compra de predios se realiza frecuentemente por ofertas de propietarios de predios, sin demostrarse la priorización de adquisición del bien en términos de la oferta hídrica para abastecimiento humano.

Es importante resaltar que previo a la adquisición, además de la evaluación técnica, se debe llevar a cabo un avalúo de los potenciales predios por parte del IGAC, o de una lonja de propiedad raíz o un perito reconocido por el Registro Nacional de Avaluadores, ya que se presentan deficiencias al no tenerse en cuenta técnicamente las características ambientales e hídricas como lo establece la normatividad nacional sobre avalúos para lotes rurales y carecen en gran parte de evidencias de visitas a terreno, determinándose casos de avalúos sin diferenciarse valor por cada uno de los usos del suelo existente, presentándose un solo valor por todo el terreno, deficiencias que pueden conllevar a detrimentos patrimoniales.

Se presenta desconocimiento o falta de voluntad sobre la necesidad u obligatoriedad de los estudios de títulos, puesto que se detecta que se realizan compras de predios, sin tenerse certeza de su tradición y el estado jurídico de éstos. Igualmente el proceso de legalización de la compra se realiza hasta la suscripción de las Escrituras, constatándose casos en que no se lleva a cabo su registro ante las oficinas de registro e instrumentos públicos o se realiza de manera extemporánea

No sobra indicar que la adquisición de áreas para cumplir la norma debe ser previamente sustentada por el ente territorial, preferiblemente con la participación de la autoridad ambiental competente, para garantizar que cumple con unas condiciones mínimas como las expresadas por el MAVDT en distintos conceptos e incluso, una vez adquirida debe hacer parte integral del ejercicio de ordenamiento territorial municipal y de la cuenca en la que se encuentra el predio.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
RODOLFO VIDAL ASTAIZA
Alcalde Municipal
El Dovio -Valle

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 Especial Ambiental al Municipio de El Dovio vigencias 2012 al 2015, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, y valoración de los costos ambientales, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión orientados a la Adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos municipales, de acuerdo a lo previsto en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993, sus modificatorias y reglamentarias. La Auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas relacionadas con el tema objeto de evaluación, se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la Administración Municipal de El Dovio, el contenido de la información suministrada por la Entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

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

La Auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión y los resultados con referencia a la adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos y el cumplimiento de las disposiciones legales relativas al tema en especial el artículo 111 de la Ley 99 de 1993 y demás normas modificatorias y reglamentarias; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Dirección Técnica de Recursos Naturales y Medio Ambiente.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

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

En el proceso auditor se evaluó el cumplimiento de las disposiciones legales relativas al tema en especial el artículo 111 de la Ley 99 de 1993 y demás normas modificatorias y reglamentarias, analizando los componentes y factores que se relación a continuación

Componente	Principios	Factores	Variables a evaluar
Control de Gestión	Economía, Eficiencia, Eficacia y Valoración de Costos Ambientales	Gestión Ambiental	Planes, programas y proyectos
			Inversión ambiental

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

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.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión ambiental sobre la adquisición de áreas de interés para acueductos y el mantenimiento de estos, fue ineficiente. Ello como consecuencia de los siguientes hechos

- Falta de efectividad en la inversión efectuada por Municipio a través de los contratos de suministros N° 075-2012, 088 -2013, 124-2013, 134-2013 y 137 de 2015, ya que no se evidencia el impacto de la inversión.
- Se adquirió un lote de terreno para la construcción de un nuevo micro relleno aledaño a la PMIRS. A través del rubro: “compra de área de protección de recurso naturales acueducto por un valor de \$24.000.0000. Incumpliendo lo establecido en el artículo 106 de la Ley 1151 de 2007 *“Declárense de interés público las áreas de importancia estratégica para la conservación de recursos hídricos que surten de agua los acueductos municipales y distritales.* Ocasionado que no se cumpla con las necesidades de conservación que debe adelantar el Municipio para garantizar la disponibilidad de agua para sus acueductos.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron 4 hallazgos administrativos, de los cuales 1 corresponden a presuntos hallazgos con alcance fiscal con cuantía de \$31.608.250 pesos; 2 hallazgos tienen alcance disciplinario y 2 con incidencia penal, los cuales fueron trasladados ante la autoridad competente.

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 se debe ser registrar en el Proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución 001 del 22 de enero de 2016.

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.

JOSÉ IGNACIO ARANGO BERNAL

Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 Generalidades tema especial ambiental -adquisición y mantenimiento áreas de interés para acueductos

La Ley 99 de 1993 por la cual se crea el Ministerio del Medio Ambiente, se reordena el Sector Público encargado de la gestión y conservación del medio ambiente y los recursos naturales renovables, se organiza el Sistema Nacional Ambiental, SINA, y se dictan otras disposiciones, establece dentro de los principios generales de la política ambiental nacional que *Las zonas de páramos, subpáramos, los nacimientos de agua y las zonas de recarga de acuíferos serán objeto de protección especial; En la utilización de los recursos hídricos, el consumo humano tendrá prioridad sobre cualquier otro uso.* En el artículo 65 se determinan las atribuciones especiales que en materia ambiental le compete a los municipios.

El artículo 111 -Adquisición de Áreas de Interés para Acueductos Municipales- dispone *“Declárense de interés público las áreas de importancia estratégica para la conservación de recursos hídricos que surten de agua los acueductos municipales y distritales.*

Los departamentos y municipios dedicarán durante quince años un porcentaje no inferior al 1% de sus ingresos, de tal forma que antes de concluido tal período, haya adquirido dichas zonas. La administración de estas zonas corresponderá al respectivo distrito o municipio en forma conjunta con la respectiva Corporación Autónoma Regional y con la opcional participación de la sociedad civil.” (Subrayado fuera de texto)

Posteriormente la Ley 1151 de 2007 -Plan Nacional de Desarrollo en su artículo 106 mantiene vigente el artículo 111 de la Ley 99 de 1993 e introduce unas modificaciones al mismo: “Los departamentos y municipios dedicarán un porcentaje no inferior al 1% de sus ingresos corrientes para la adquisición y mantenimiento de dichas zonas o para financiar esquemas de pago por servicios ambientales. Los recursos de que trata el presente artículo, se destinarán prioritariamente a la adquisición y mantenimiento de las zonas”.

La administración de estas zonas corresponderá al respectivo distrito o municipio, en forma conjunta con la respectiva Corporación Autónoma Regional y con la participación opcional de la sociedad civil y de la Unidad Administrativa Especial del Sistema de Parques Nacionales Naturales, cuando corresponda.

La Ley 1450 de 2011 del Plan Nacional de Desarrollo en su artículo 210 modifica el artículo 111, quedando: **“Artículo 111. Adquisición de áreas de interés para acueductos municipales y regionales.** Declárense de interés público las áreas de importancia estratégica para la conservación de recursos hídricos que surten de agua los acueductos municipales, distritales y regionales.

Los departamentos y municipios dedicarán un porcentaje no inferior al 1% de sus ingresos corrientes para la adquisición y mantenimiento de dichas zonas o para financiar esquemas de

pago por servicios ambientales. Los recursos de que trata el presente artículo, se destinarán prioritariamente a la adquisición y mantenimiento de las zonas.

Las autoridades ambientales definirán las áreas prioritarias a ser adquiridas con estos recursos o dónde se deben implementar los esquemas por pagos de servicios ambientales de acuerdo con la reglamentación que el Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial expida para el efecto. Su administración corresponderá al respectivo distrito o municipio. Los municipios, distritos y departamentos garantizarán la inclusión de los recursos dentro de sus planes de desarrollo y presupuestos anuales respectivos, individualizándose la partida destinada para tal fin.

El Decreto 953 de 2013 reglamenta el artículo 111 de la Ley 99 de 1993, modificado por el artículo 210 de la Ley 1450 de 2011.

Resolución 1781 de 2014 expedida por el Ministerio de ambiente y desarrollo sostenible, *Por la cual se establecen los lineamientos y se adoptan los formatos e instructivos para el reporte de información al que se refiere el artículo 14 del Decreto 953 de 2013.*

La Contraloría Departamental del Valle en su función de control fiscal en materia ambiental, programa en el Plan general de Auditorías vigencia 2016 la realización de 33 Auditorías especiales ambientales a igual número de municipios sujetos de control sobre la gestión desarrollada en adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos municipales durante el período 2012-2015.

3.2 Gestión Ambiental -Adquisición y mantenimiento áreas de interés para acueductos municipales

La evaluación se realizó sobre el período 2012-2015, tomando como insumo previo, la información consignada en los informes anuales sobre el estado de los recursos naturales y medio ambiente vigencias 2012 al 2014, auditorías especiales ambientales practicadas por la Dirección Técnica de Recursos Naturales y Medio Ambiente de este Organismo de Control, verificación en la fuente documental y a través de las visitas de campo. Se efectuó el análisis de gestión y resultados en aspectos técnicos ambientales y financieros, además se incluye información solicitada a la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca CVC en lo referente a las áreas de importancia estratégica.

3.2.1 Planificación (Planes, programas y proyectos)

Desde la expedición de la norma (artículo 111 de la Ley 99 de 1993) hasta la vigencia 2015, el municipio ha adquirido 432 hectáreas, 6.250 m² para la protección de áreas de fuentes de agua que alimentan el acueducto Municipal y rural.

Durante la vigencia 2012-2015 se adquirieron 67 hec 6.250 m², cumpliendo de la meta trazada en el plan de desarrollo frente al proyecto de compra de predios para la

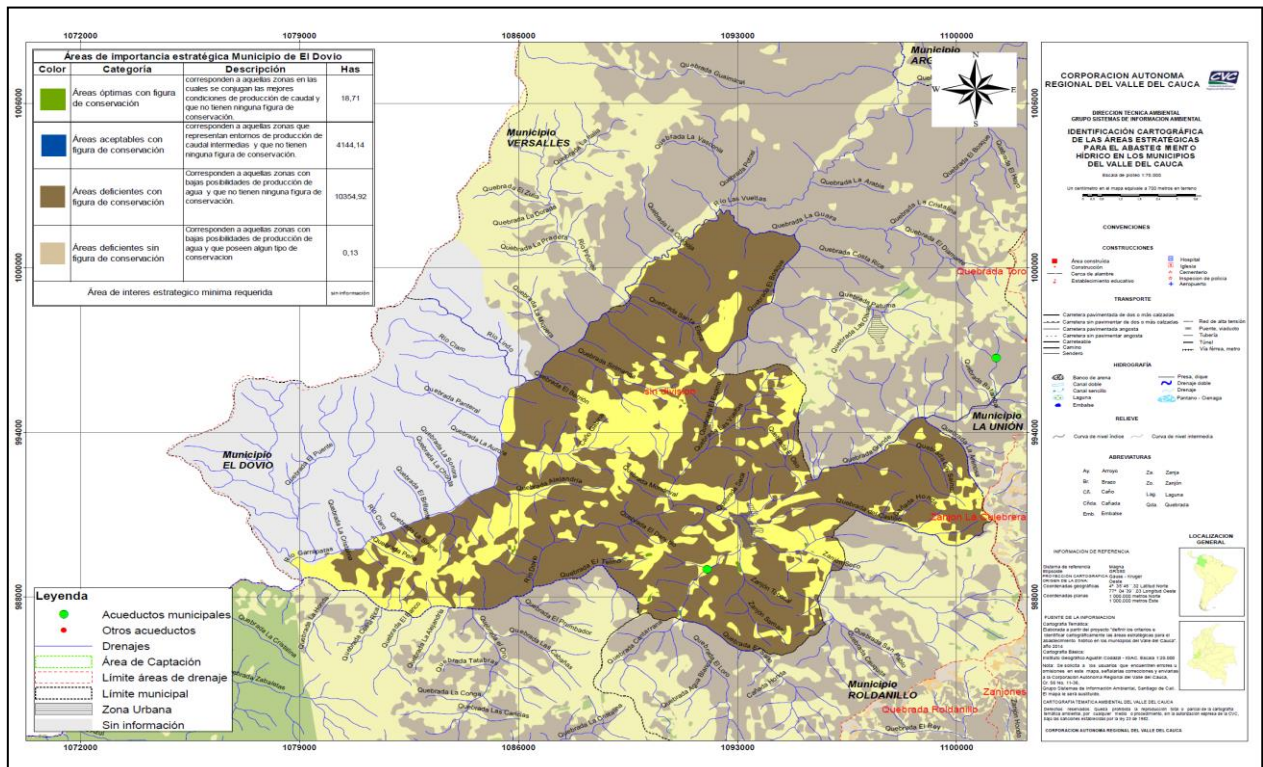
protección de los recursos naturales en las cabeceras de los acueductos veredales de este municipio, ya que la meta de producto era adquirir 410 hec y se cuenta actualmente con 432 hectáreas de área estratégica.

3.2.2 Identificación, delimitación y priorización áreas de importancia estratégica Municipio de El Dovio





La Corporación Autónoma regional del Valle del Cauca en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 4 del Decreto 953 de 2013, establece una metodología basada en *“La selección de cuatro variables o criterios que definen los principales aspectos a tener en cuenta para la identificación, delimitación y priorización de las Áreas de Importancia Estratégica. Este ejercicio, finalmente, entregó como producto una zonificación para todos los municipios del Departamento del Valle del Cauca, que indican el nivel de favorabilidad de las diferentes zonas o categorías, en términos de su producción de aguas”*.








Para el municipio de El Dovio aunque la CVC definió las áreas de importancia estratégica para el Municipio, no determinó el área de interés estratégica mínima requerida, dentro de la cual se deben seleccionar los predios para adquirir como áreas de interés para acueductos.

Área de Importancia estratégica Municipio de El Dovio



En los recuadros siguientes se presentan las convenciones del mapa, para una mejor visualización.

Áreas de importancia estratégica Municipio de El Dovio			
Color	Categoría	Descripción	Has
	Áreas óptimas con figura de conservación	corresponden a aquellas zonas en las cuales se conjugan las mejores condiciones de producción de caudal y que no tienen ninguna figura de conservación.	18,71
	Áreas aceptables con figura de conservación	corresponden a aquellas zonas que representan entornos de producción de caudal intermedias y que no tienen ninguna figura de conservación.	4144,14
	Áreas deficientes con figura de conservación	Corresponden a aquellas zonas con bajas posibilidades de producción de agua y que no tienen ninguna figura de conservación.	10354,92
	Áreas deficientes sin figura de conservación	Corresponden a aquellas zonas con bajas posibilidades de producción de agua y que poseen algún tipo de conservación	0,13
Área de interés estratégico mínima requerida			sin información

Leyenda	
	Acueductos municipales
	Otros acueductos
	Drenajes
	Área de Captación
	Límite áreas de drenaje
	Límite municipal
	Zona Urbana

Fuente: Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca-CVC, 2016

3.3 Gestión financiera Tema especial

Se evidencio que el municipio destino al menos el 1% de sus ingresos corrientes en la adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993 y demás normas modificatorias y reglamentarias, como se observa en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 1 Apropriación del Municipio para Adquisición y Mantenimiento de áreas de interés

Vigencia	ICLD Certificados por la CGR	1%	Apropiación ptal definit.	Ejecutado
2012	1.023.941.000	10.239.410	57.317.272	35.443.272
2013	1.075.254.000	10.752.540	68.677.035	20.800.000
2014	1.210.639.000	12.106.390	48.568.529	25.992.000
2015			67.101.109	64.565.344

Cifras Expresadas en pesos

Fuente Alcaldía de El Dovio

3.3.1 Inversión vigencias 2012-2015

La inversión en el periodo evaluado ascendió a \$146.800.616.

Cuadro N°2 Inversión 2012-2015

vigencia	Fuente	Pto aprobado	Recursos del balance	Adiciones	traslado/contacreditos	Pto definitivo	Pto ejecutado	Pto disponible
2012	SGP	35.000.000	8.317.272	0		43.317.272	30.317.272	13.000.000
	Libre Inversión	20.000.000			-6.000.000	14.000.000	5.126.000	8.874.000
	Total	55.000.000	8.317.272	0	-6.000.000	57.317.272	35.443.272	21.874.000
2013	SGP	43.841.411				43.841.411		43.841.411
	Libre Inversión	9.961.624		500.000		10.461.624		10.461.624
	Total	53.803.035	21.874.000	500.000	-7.500.000	68.677.035	20.800.000	47.877.035
2014	SGP	55.397.905			-50.000.000	5.397.905	0	5.397.905
	Libre Inversión	14.000.000				14.000.000	0	14.000.000
	Total	69.397.905	41.877.035		-12.706.411	29.170.624	25.992.000	3.178.624
2015		58.524.580	5.397.905			63.922.485	63.922.485	0
			3.178.624			3.178.624	642.859	2.535.765
	Total	58.524.580	8.576.529	0	0	67.101.109	64.565.344	2.535.765
Inversión Total del Periodo							146.800.616	

Cifras Expresadas en pesos

Fuente Alcaldía de El Dovio

Se invirtió en adquisición y mantenimiento de los siguientes predios:

Cuadro N°3 Detalle de la Inversión evaluada 2012-2015
Adquisición de Predios con Destinación Ambiental

Adquisición de Predios Con Destinación Ambiental							
Vigencia	Nombre predio	Localización	Valor (\$)	Escritura	Área	Acueducto beneficiado y fuente hídrica	Uso del suelo Actual
2012	Las Delicias	un lote de terreno que se desgaja de otro lote de mayor extensión ubicado en la vereda Santa Elena	8.317.272,00	N° 060 del 02 de marzo de 2012	5	Santa Elena y Sirimanda	Reserva Forestal
2012	La Meseta	Vereda el Diamante	22.000.000,00	N° 400 del 28 de diciembre de 2012	12 h 6250 m ²	El Diamante y La Virginia	Reserva Forestal
2014	Lote de terreno vereda Matecaña	Vereda Matecaña	24.000.000,00	N° 081 del 05 de Mayo de 2014	2,500M ²	No aplica	Ampliación planta de tratamiento de residuos sólidos
2015	La Soledad	Vereda Rio Claro	51.000.000,00	N° 351 del 04 de diciembre 2015	50	Los Balcanes	Reserva Forestal

Fuente Alcaldía de El Dovio

Cuadro N°4 Detalle de la Inversión evaluada 2012-2015
Mantenimiento a los de Predios con Destinación Ambiental

Mantenimiento de Predios						
Vigencia	Nombre predio objeto del mantenimiento	Localización	Valor del Mantenimiento (\$)	Clase de mantenimiento	Contrato ejecutado	Objeto del contrato
2013	La Meseta	Vereda el Diamante	10.000.000,00	Encerramiento	10.000.000	Compra de Alambre
2015	La Meseta	Vereda el Diamante	7.300.000,00	Encerramiento	7.300.000	Mano de obra por encerramiento
2015	Las Delicias	Vereda Santa Elena	3.350.000,00	Encerramiento	3.350.000,00	Suministro de poste de madera
2015	La Meseta	Vereda el Diamante	3.485.250,00	Encerramiento	3.485.250,00	Compra de Alambre

Cifras Expresadas en pesos

Fuente Alcaldía de El Dovio

Hallazgo Administrativo con connotación Fiscal y Disciplinaria y Penal N° 1

En los contratos de suministros N° 075-2012, 088 -2013, 124-2013, 134-2013 y 137 de 2015

Cuadro N°4 Detalle de contratos de Suministros

Tipo de Contrato	Valor	Objeto	Detalle	Contratista	Supervisor
Contrato de suministro N°075 del 12 de julio del 2012	5.000.000	Sumistro de materiales para programa de conservación de microcuencas en el municipio de el Dovio	200 postes de eucalipto de 2 mts de largo x 15 cms de diametro	Luis Evelio Garcia Ospina. Propietario de Ferreteria El Proveedor	Maria Cristina Nicholas Hoyos
Contrato de suministro N°088 del 19 de junio del 2013	10.000.000	Sumistro de insumos para el programa de conservación de microcuencas en el municipio de el Dovio	70 rollos de alambre calibre 14x 500 mts y 124 cajas de grapas	Luz Amparo Aguedelo Ruiz. Representante legal del Almacen el Campesino	Maria Cristina Nicholas Hoyos
Contrato de suministro N°124 del 28 de Octubre de 2013	9.800.000	Sumistro de insumos para el programa de conservación de microcuencas en el municipio de el Dovio	2,800 horcones de modera de pino y eucalipto de 2,020 mts de altura de 3 y 4 caras	Eduar Osvaldo Mejia Elejalde	Maria Cristina Nicholas Hoyos
Aceptación de oferta 045-2013. Contrato de suministro de minima cuantia N° 134	3.458.250	Sumistro de materiales para programa de conservación de microcuencas en el municipio de el Dovio	19 rollos de alambre de pua calibre 12,5 x 350 mts y 4 galones de pintura trafico color amarillo	Luis Evelio Garcia Ospina	Victor Alfonso Pineda Perez
Contrato de suministro N°137 del 16 de Octubre de 2015	3.350.000	Sumistro de materiales (poste de madera) para programa de conservación de microcuencas en el municipio de el Dovio	600 postes de madera de pino y /o eucalipto de 2,30 a 5,50 mts ; diametro de 10 a 12 cm	Eduar Osvaldo Mejia Elejalde	Maria Cristina Nicholas Hoyos
Total	31.608.250				

No se evidenciaron registros de las entradas o las salidas de los materiales suministrados al almacén, no hay de actas o documentos de entrega a los beneficiarios

Evidenciando un presunto detrimento de \$31.608.250, en razón de que no hay seguridad del cumplimiento de los objetos contractuales que dieron origen a los contratos.

Así mismo, se evidencio deficiencias en la elaboración de los informes de supervisión, ya que no contienen una información clara de la ejecución del contrato, además; no se percibió un seguimiento, sobre el avance de su ejecución, puesto que solo se manifiesta que el contratista cumplió con sus obligaciones. Transgrediendo presuntamente lo establecido en la Ley 1474 de 2011 en sus arts. 83 y 84, y el artículo 6 de la Ley 610 de 2000

Situación que ocurrió debido a los deficientes controles en las respectivas instancias que deben revisar la ejecución de los contratos. Ocasionado uso ineficiente del recurso, así como la ineficacia del logro de la meta del proyecto.

Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el artículo 34 numerales 1, artículo 35 numeral 1 de la ley 734 de 2002. Así mismo se halla una presunta incidencia de carácter penal según lo dispuesto en el la Ley 599 de 2000 Código Penal, artículo 410 *contrato sin cumplimiento de requisitos legales*.

Hallazgo Administrativo con Incidencia Penal y Disciplinaria N° 2

Se evidencio que a través de la escritura N° 081 del 05 de mayo de 2014, el municipio adquirió un lote de terreno de 2.500 m², ubicado en la vereda Matecaña para la construcción de un nuevo micro relleno aledaño a la PMIRS por un valor de \$24.000.0000. Valor que fue pagado a través del rubro: **“compra de área de protección de recursos naturales acueducto**. Incumpliendo lo establecido en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993 y el artículo 210 de la Ley 1450 del 2011 ***Adquisición de áreas de interés para acueductos municipales y regionales. Declárense de interés público las áreas de importancia estratégica para la conservación de recursos hídricos que surten de agua los acueductos municipales, distritales y regionales.***

Los departamentos y municipios dedicarán un porcentaje no inferior al 1% de sus ingresos corrientes para la adquisición y mantenimiento de dichas zonas o para financiar esquemas de pago por servicios ambientales.

*Los recursos de que trata el presente artículo, **se destinarán prioritariamente a la adquisición y mantenimiento de las zonas.** (Negrilla y subrayado fuera de texto*

Las autoridades ambientales definirán las áreas prioritarias a ser adquiridas con estos recursos o dónde se deben implementar los esquemas por pagos de servicios ambientales de acuerdo

con la reglamentación que el Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial expida para el efecto. Su administración corresponderá al respectivo distrito o municipio. Los municipios, distritos y departamentos garantizarán la inclusión de los recursos dentro de sus planes de desarrollo y presupuestos anuales respectivos, individualizándose la partida destinada para tal fin.

De igual manera, el concepto dado al Municipio por la Dirección Ambiental Regional BRUT de la CVC, radicado 0781-38990-04-2014 (...**De acuerdo a lo evaluado superficialmente este lote no presenta mayores limitaciones para la ubicación de una celda de disposición de residuos sólidos, deberá revisarse los retiros al drenaje intermitente y la proyección de residuos a disponer para evaluar el tamaño de la celda**), establece que el lote adquirido por el Municipio es un sitio potencial para la ubicación de infraestructura para la disposición de **residuos sólidos**.



Predio comprado para la construcción de un nuevo micro relleno aledaño a la PMIRS

Evidenciando que el lote adquirido por el Municipio en la vereda Matecaña no cumple con los criterios establecidos en artículo 5 del decreto 953 del 2013, para ser considerado como área de importancia estratégica.

Transgrediendo presuntamente lo establecido Artículo 8 del decreto 953 del 2013 **Priorización de la inversión:** *Las entidades territoriales deberán invertir prioritariamente los recursos de que trata el presente decreto en la adquisición y mantenimiento de los predios localizados en las áreas de importancia estratégica. El incentivo de pago por servicios ambientales aplicará transitoriamente mientras la entidad territorial adquiere el respectivo predio localizado en dichas áreas.*

Situación que ocurrió debido a los deficientes controles en las respectivas instancias que deben revisar la ejecución de los contratos. Ocasionando uso ineficiente de recursos, control inadecuado, ineficacia causada por el fracaso en el logro de las metas ya que no se cumpla con las necesidades de conservación que debe adelantar el Municipio para garantizar la disponibilidad de agua para sus acueductos

Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el artículo 34 numerales 1, artículo 35 numeral 1, artículo 48 numeral 20 de la ley 734 de 2002. Así mismo se halla una presunta incidencia de carácter penal según lo

dispuesto en el la Ley 599 de 2000 Código Penal, artículo 399 *Peculado por aplicación oficial diferente*

3.3.2. Gestión contable y de tesorería

Hallazgo Administrativo N°3

No se evidencio desde el punto de vista de tesorería el manejo de una cuenta especial para adquisición de área de interés para acueductos municipales, toda vez que el Municipio certifica la ausencia de esta, lo anterior determina limitación para verificar los recursos de destinación específica correspondiente a los recursos del 1% de ICL que fueron apropiados y no ejecutados, es decir, que presuntamente se están manejando como unidad de caja. Evidenciando procedimientos poco prácticos, ocasionado riesgos en el uso de los recursos de destinación específica.

3.4 Estado actual de los predios adquiridos como áreas de interés para acueductos municipales Vigencias 2012 – 2015

Hallazgo Administrativo N°4

Se evidenció en las visitas realizadas a los predios La meseta, La Delicia y la Soledad, que el municipio no tiene políticas de conservación integral de las aéreas de importancia estratégica. Incumpliendo el objetivo para lo cual fue adquirido, el cual es promover la conservación y la recuperación de las aéreas de importancia estratégica para la conservación de recursos hídricos que surte el agua a los Acueducto, mediante la adquisición y mantenimiento de dichas áreas. (Artículo 1 del decreto 953 del 2013)

Situación que se da por las debilidades de control que no permiten advertir oportunamente el problema, a la falta de mecanismo de seguimiento y monitoreo. Generando riesgo de pérdida de la cobertura forestal, cambios en los usos del suelo y contaminación de la fuente hídrica.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!



Predio La soledad vereda Rio Claro



Predio La Meseta Vereda El Diamante



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

4. ANEXOS

4.1 CUADRO DE OBSERVACIONES
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL ADQUISICIÓN Y MANTENIMIENTO ÁREAS
DE INTERES PARA ACUEDUCTOS -MUNICIPIO DE EL DOVIO
Vigencias 2012 -2013-2014-2015

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	<p>En los contratos de suministros N° 075-2012, 088 -2013, 124-2013, 134-2013 y 137 de 2015 (ver cuadro en el cuerpo del informe)</p> <p>No se evidenciaron registros de las entradas o las salidas de los materiales suministrados al almacén, no hay de actas o documentos de entrega a los beneficiarios</p> <p>Evidenciando un presunto detrimento de \$31.608.250, en razón de que no hay seguridad del cumplimiento de los objetos contractuales que dieron origen a los contratos.</p> <p>Así mismo, se evidencio deficiencias en la elaboración de los informes de supervisión, ya que no contienen una información clara de la ejecución del contrato, además; no se percibió un seguimiento, sobre el avance de su ejecución, puesto que solo se manifiesta que el contratista cumplió con sus obligaciones. Transgrediendo presuntamente lo establecido en la Ley 1474 de 2011 en sus arts. 83 y 84, y el artículo 6 de la Ley 610 de 2000</p> <p>Situación que ocurrió debido a los deficientes controles en las respectivas instancias que deben revisar la ejecución de los contratos. Ocasionado uso ineficiente del recurso, así como la ineficacia del logro de la meta del</p>	<p>Tal como lo pudo evidenciar el ente de control el municipio y realizando la respectiva verificación en el archivo de gestión de la secretaria no se hallaron los soportes necesarios para refutar el hallazgo. Cabe mencionar además que dicha información tampoco reposa en los inventarios entregados durante el proceso de empalme.</p>	<p>Queda en firme el Municipio acepta la observación administrativa con incidencia disciplinaria, fiscal y penal</p>	X		X	X	X	\$31.608.250

4.1 CUADRO DE OBSERVACIONES									
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL ADQUISICIÓN Y MANTENIMIENTO ÁREAS DE INTERES PARA ACUEDUCTOS -MUNICIPIO DE EL DOVIO									
Vigencias 2012 -2013-2014-2015									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>proyecto.</p> <p>Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el artículo 34 numerales 1, artículo 35 numeral 1 de la ley 734 de 2002. Así mismo se halla una presunta incidencia de carácter penal según lo dispuesto en el la Ley 599 de 2000 Código Penal, artículo 410 <i>contrato sin cumplimiento de requisitos legales.</i></p>								
2	<p>Se evidencio que a través de la escritura N° 081 del 05 de mayo de 2014, el municipio adquirió un lote de terreno de 2.500 m² ubicado en la vereda Matecaña para la construcción de un nuevo micro relleno aledaño a la PMIRS por un valor de \$24.000.0000. Valor que fue pagado a través del rubro: “compra de área de protección de recursos naturales acueducto. Incumpliendo lo establecido en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993 y el artículo 210 de la Ley 1450 del 2011 <u>Adquisición de áreas de interés para acueductos municipales y regionales. Declárense de interés público las áreas de importancia estratégica para la conservación de recursos hídricos que surten de agua los acueductos</u> municipales, distritales y regionales.</p> <p><i>Los departamentos y municipios dedicarán un</i></p>	<p>Tal como lo pudo evidenciar el ente de control el municipio a través del alcalde municipal adquirió un inmueble y este no satisface las expectativas ni la necesidad ni el objeto del contrato.</p>	<p>Queda en firme el Municipio acepta la observación administrativa con incidencia disciplinaria y penal</p>	X		X	X	\$	

4.1 CUADRO DE OBSERVACIONES
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL ADQUISICIÓN Y MANTENIMIENTO ÁREAS
DE INTERES PARA ACUEDUCTOS -MUNICIPIO DE EL DOVIO
Vigencias 2012 -2013-2014-2015

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>porcentaje no inferior al 1% de sus ingresos corrientes para la adquisición y mantenimiento de dichas zonas o para financiar esquemas de pago por servicios ambientales.</p> <p>Los recursos de que trata el presente artículo, <u>se destinarán prioritariamente a la adquisición y mantenimiento de las zonas.</u> (Negrilla y subrayado fuera de texto)</p> <p>Las autoridades ambientales definirán las áreas prioritarias a ser adquiridas con estos recursos o dónde se deben implementar los esquemas por pagos de servicios ambientales de acuerdo con la reglamentación que el Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial expida para el efecto. Su administración corresponderá al respectivo distrito o municipio. Los municipios, distritos y departamentos garantizarán la inclusión de los recursos dentro de sus planes de desarrollo y presupuestos anuales respectivos, individualizándose la partida destinada para tal fin.</p> <p>De igual manera, el concepto dado al Municipio por la Dirección Ambiental Regional BRUT de la CVC, radicado 0781-38990-04-2014 (...De acuerdo a lo evaluado superficialmente este lote no presenta mayores limitaciones para la ubicación de una celda de disposición de residuos sólidos, deberá revisarse los retiros</p>								

4.1 CUADRO DE OBSERVACIONES
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL ADQUISICIÓN Y MANTENIMIENTO ÁREAS
DE INTERES PARA ACUEDUCTOS -MUNICIPIO DE EL DOVIO
Vigencias 2012 -2013-2014-2015

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>al drenaje intermitente y la proyección de residuos a disponer para evaluar el tamaño de la celda), establece que el lote adquirido por el Municipio es un sitio potencial para la ubicación de infraestructura para la disposición de residuos sólidos.</p> <p>(ver registro fotográfico en el cuerpo del informe)</p> <p>Evidenciando que el lote adquirido por el Municipio en la vereda Matecaña no cumple con los criterios establecidos en artículo 5 del decreto 953 del 2013, para ser considerado como área de importancia estratégica.</p> <p>Transgrediendo presuntamente lo establecido Artículo 8 del decreto 953 del 2013 Priorización de la inversión: Las entidades territoriales deberán invertir prioritariamente los recursos de que trata el presente decreto en la adquisición y mantenimiento de los predios localizados en las áreas de importancia estratégica. El incentivo de pago por servicios ambientales aplicará transitoriamente mientras la entidad territorial adquiere el respectivo predio localizado en dichas áreas.</p> <p>Situación que ocurrió debido a los deficientes controles en las respectivas instancias que deben revisar la ejecución de los contratos. Ocasionando uso ineficiente de recursos, control</p>								

4.1 CUADRO DE OBSERVACIONES
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL ADQUISICIÓN Y MANTENIMIENTO ÁREAS
DE INTERES PARA ACUEDUCTOS -MUNICIPIO DE EL DOVIO
Vigencias 2012 -2013-2014-2015

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>inadecuado, ineficacia causada por el fracaso en el logro de las metas ya que no se cumpla con las necesidades de conservación que debe adelantar el Municipio para garantizar la disponibilidad de agua para sus acueductos</p> <p>Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el artículo 34 numerales 1, artículo 35 numeral 1, artículo 48 numeral 20 de la ley 734 de 2002. Así mismo se halla una presunta incidencia de carácter penal según lo dispuesto en el la Ley 599 de 2000 Código Penal, artículo 399 <i>Peculado por aplicación oficial diferente</i></p>								
3	<p>No se evidencio desde el punto de vista de tesorería el manejo de una cuenta especial para adquisición de área de interés para acueductos municipales, toda vez que el Municipio certifica la ausencia de esta, lo anterior determina limitación para verificar los recursos de destinación específica correspondiente a los recursos del 1% de ICL que fueron apropiados y no ejecutados, es decir, que presuntamente se están manejando como unidad de caja. Evidenciando procedimientos poco prácticos, ocasionado riesgos en el uso de los recursos de destinación específica.</p>	<p>En vigencias anteriores el presupuesto general contaba con un rubro denominado compra y mantenimiento de áreas de protección de los recursos naturales y no se contaba con una cuenta específica para la adquisición de áreas de interés para acueductos.</p>	<p>Queda en firme el Municipio acepta la observación administrativa.</p>	X					
4	<p>Se evidenció en las visitas realizadas a los predios La meseta, La Delicia y la Soledad, que</p>	<p>No se evidencia un plan integral de manejo de las áreas protegidas</p>	<p>Queda en firme el Municipio acepta la observación</p>	X					

4.1 CUADRO DE OBSERVACIONES
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL ADQUISICIÓN Y MANTENIMIENTO ÁREAS
DE INTERES PARA ACUEDUCTOS -MUNICIPIO DE EL DOVIO
Vigencias 2012 -2013-2014-2015

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>el municipio no tiene políticas de conservación integral de las aéreas de importancia estratégica. Incumpliendo el objetivo para lo cual fue adquirido, el cual es promover la conservación y la recuperación de las aéreas de importancia estratégica para la conservación de recursos hídricos que surte el agua a los Acueducto, mediante la adquisición y mantenimiento de dichas áreas. (Artículo 1 del decreto 953 del 2013)</p> <p>Situación que se da por las debilidades de control que no permiten advertir oportunamente el problema, a la falta de mecanismo de seguimiento y monitoreo. Generando riesgo de pérdida de la cobertura forestal, cambios en los usos del suelo y contaminación de la fuente hídrica.</p>	pertenecientes al municipio. Y además las inversiones no se enfocan en actividades que permitan el reconocimiento de las áreas y su importancia para la conservación o sostenibilidad del recurso hídrico.	administrativa						
	TOTAL			4		2	2	1	\$31.608.250