

145 -19.11

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

MUNICIPIO DE BUGA

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 Auditoria	MARCELA INÉS MENESES LÓPEZ
Representante Legal Municipio de Buga	JULIAN ANDRES LATORRE HERRADA
Equipo de auditoría	
Auditor	GONZALO MORENO CATAÑO

Tabla de Contenido

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	7
3. RESULTADOS DE LA AUDITORIA	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	11
3.2.1 Planificación (Planes, programas y proyectos)	11
3.2.2 Identificación, delimitación y priorización áreas de importancia Estratégica Municipio de Buga	11
3.2.3 Cumplimiento criterios Decreto 953 de 2013	13
3.3 Gestión financiera	13
3.3.1 Gestión contable y de tesorería	14
3.4 Estado Actual de los Predios Adquiridos Como Áreas de Interés	15
4.0 ANEXOS	18
Anexo 1. Cuadro resumen de Hallazgos	18

1. HECHOS RELEVANTES

Aspectos positivos

La expedición del Decreto Nacional 953 en mayo de 2013 y la Resolución 1781 en noviembre de 2014, como instrumentos jurídicos que desarrollan lo dispuesto en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993 y sus modificaciones, constituye una herramienta técnica para la gestión tanto de las Autoridades ambientales como a 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 a adquirir 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.

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 ecosistémicos.

Aspectos Negativos

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.

Falta un mayor control de las Lonjas de propiedad raíz y los municipios para garantizar la calidad de los avalúos comerciales de los predios a adquirir como áreas de interés para acueductos, puesto 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.

Pese a que desde la expedición de la Ley 99 de 1993, en su artículo 111 dispuso, refiriéndose a las áreas de interés para acueductos, que *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.*” y posteriormente modificó por artículo 106 de la Ley 1151 de 2007, que dice *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,* se presenta que en la realidad no se implementó por las Partes una estrategia para la administración de las áreas adquiridas como una política de conservación integral, que permitieran su protección, conservación y garantía de la disponibilidad del recurso hídrico para el abastecimiento humano, evidenciándose casos de ocupación de áreas, proceso de tala de bosque, afectación de la calidad de agua

La demora en la reglamentación del artículo 111 de la Ley 99 de 1993, que se realiza en un principio parcialmente y ampliamente con la expedición del Decreto 953 de 2013, ocasionó traumatismos e interpretaciones subjetivas de la norma, al no determinarse oportunamente las áreas de importancia estratégica y de éstas, las áreas de interés para acueductos, definición y alcance de las actividades de mantenimiento de la mismas.

Se presenta deficiente gestión de los municipios frente al deber de realizar mantenimiento de las áreas, ya que se encuentran casos de inversiones con recursos del 1% en predios privados, dejando de invertir en las áreas adquiridas, a riesgo de generarse presuntos detrimentos, así mismo se invierte en actividades disímiles que no presentan un beneficio directo sobre estas áreas.

Municipios vienen recibiendo predios como gestión de lo dispuesto en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993, utilización la figura de dación de pago por impuesto predial, sin cumplirse los requisitos establecidos en la norma, de ser áreas de interés para acueductos municipales y careciendo de avalúos comerciales que demuestren el valor del predio, ya que el ente territorial deja de percibir recursos de impuesto predial a cambio de terrenos, sin suficiente sustentación técnica, legal y ambiental de su beneficio.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctora
JULIAN ANDRES LATORRE HERRADA
Alcalde Municipal
De Buga -Valle

La Contraloría Departamental del Valle del cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría modalidad Especial Ambiental al Municipio de Buga 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 Buga 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:

Se evaluó la gestión ambiental sobre la adquisición de áreas de interés y las actividades de mantenimiento de los predios adquiridos por el Municipio durante las vigencias 2012 al 2015. Se evaluó el componente ambiental incluido en el plan de desarrollo y los demás instrumentos de planificación, analizando el componente de gestión ambiental que incluye la planificación y la inversión. las competencias atribuidas al ente territorial para la conservación, protección de los recursos naturales. Abordando planes, programas y proyectos, que obedecen a una normatividad ambiental.

La inversión del municipio ascendió a \$ 954.354.735 realizada a través de los conceptos presupuestales que se detallan a continuación, La vigencia 2012 y 2014 fue objeto de evaluación en auditoria regular incluyendo el tema de la adquisición y mantenimiento de áreas de interés del cual se plasmaron unos presuntos hallazgos, por lo tanto, en la presente auditoria se evaluó la inversión efectuada en las vigencias 2013 y 2015.

vigencia	definitivo	ejecutado	% ejecución	reservas	%
2012	288.180.610,00	271.911.579,00	94	0	
2013	327.801.573,00	259.009.019,00	79	155.359.104	60
2014	405.241.205,00	395.419.213,00	98	395.419.213	100
2015	343.094.866,00	28.014.924,00	8		
TOTAL	1.364.318.254	954.354.735,00			

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, no fue eficiente, la inversión no alcanzó las metas presupuestadas, como consecuencia de los siguientes hechos:

- Control y seguimiento a las inversiones y actividades ejecutadas en los predios de propiedad del Municipio.
- Planeación ineficiente de los recursos destinados a la adquisición y mantenimiento de áreas de interés, especialmente en la vigencia 2013, 2014 y 2015 donde se observó la contratación de actividades de mantenimiento, reforestación, aislamientos, entre otros en los predios del Municipio en función de la ley 99-93 con recurso de libre inversión y recursos provenientes de la sobretasa a la gasolina.
- Los predios adquiridos por el Municipio de Buga en las vigencias anteriores al 2012 no se encuentran registrados en la cuenta propiedad planta y equipo, cuenta terrenos con destinación ambiental.
- Algunos predios adquiridos no cuentan con aislamiento, identificación y georeferenciación, que garanticen la protección de los predios y su objetivo de conservación.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron cuatro (4) hallazgos administrativos, de los cuales uno (1) corresponden a presunto detrimento patrimonial, y disciplinario 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 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 “*Decláranse 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.

3.2 Gestión ambiental Adquisición y mantenimiento áreas de interés Para acueductos municipales

La evaluación se efectuó 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 elaborados por la Dirección Técnica de Recursos Naturales y Medio Ambiente de este Organismo de Control y se verifica en la fuente tanto a nivel documental, como en campo. Se efectúa el análisis de gestión y resultados en aspectos técnico ambiental y financiero, además se incluye información solicitada a la CVC en lo referente a las áreas de importancia estratégica.

3.2.1 Planificación (Planes, programas y proyectos)

Desde el punto de vista de la planificación de los instrumentos de gestión Plan de Desarrollo y presupuesto, se determinó que el municipio incluye un proyecto y partida específica para adquisición de predios de reserva puesto que lo considera en el programa conservación del medio ambiente del plan de desarrollo del sector ambiental lo que hace referencia expresa a lo dispuesto en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993.

3.2.2 Identificación, delimitación y priorización áreas de importancia estratégica Municipio de Buga.

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 *“Esta se basó 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”*.

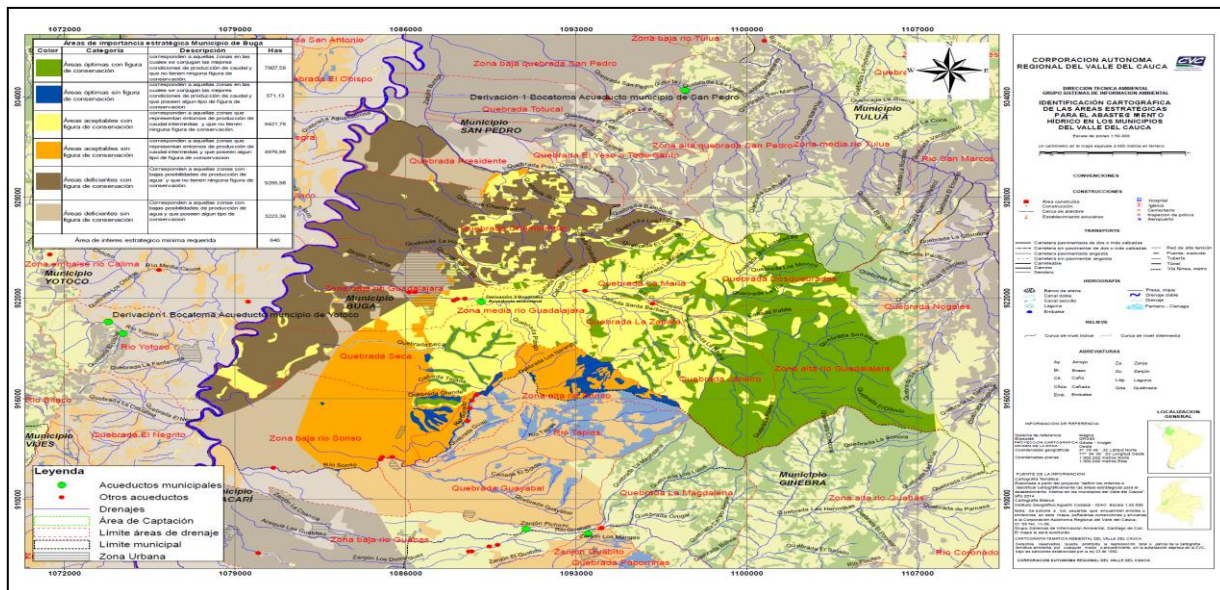
De acuerdo al estudio efectuado por la CVC, el área de interés estratégico mínima requerida en el municipio de Buga corresponde 640 hectáreas



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Área de importancia estratégica municipio de Buga



Áreas de importancia estratégica Municipio de Buga			
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.	7907,58
	Áreas óptimas sin figura de conservación	corresponden a aquellas zonas en las cuales se conjugan las mejores condiciones de producción de caudal y que poseen algún tipo de figura de conservación	571,13
	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.	9421,78
	Áreas aceptables sin figura de conservación	corresponden a aquellas zonas que representan entornos de producción de caudal intermedias y que poseen algún tipo de figura de conservación	4976,98
	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.	9265,98
	Áreas deficientes sin figura de conservación	Corresponden a aquellas zonas con bajas posibilidades de producción de agua y que poseen algún tipo de conservación	3223,36
	Área de interés estratégico mínima requerida		640

Legenda	
●	Acueductos municipales
●	Otros acueductos
—	Drenajes
	Área de Captación
	Límite áreas de drenaje
	Límite municipal
	Zona Urbana

Fuente: corporacion autonoma regional valle- CVC

3.2.3 Cumplimiento criterios Decreto 953 de 2013

El municipio en el proceso auditor aportó, la evidencia del reporte de información detallada de los predios adquiridos en el periodo evaluado 2012-2015, el cual debía ser remitido a la Corporación Autónoma del Valle del Cauca - CVC a más tardar el 15 de febrero de la vigencia siguiente a la compra, al igual que la información referente a las actividades de mantenimiento que hubiese efectuado el municipio en predios adquiridos, con lo anterior se dio cumplimiento en lo dispuesto en el Decreto 953 de 2013 y Resolución 1781 de 2014 del Ministerio de ambiente y desarrollo sostenible,

3.3 Gestión financiera

La inversión del municipio ascendió a \$ 954.354.735 realizada a través de los conceptos presupuestales que se detallan en el cuadro No. 1 La vigencia 2012 y 2014 fue objeto de evaluación en auditoria regular incluyendo el tema de la adquisición y mantenimiento de áreas de interés del cual se plasmaron unos presuntos hallazgos, por lo tanto, en la presente auditoria se evaluó la inversión efectuada en las vigencias 2013 y 2015.

Cuadro No. 1

vigencia	definitivo	ejecutado	% ejecución	reservas	%
2012	288.180.610,00	271.911.579,00	94	0	
2013	327.801.573,00	259.009.019,00	79	155.359.104	60
2014	405.241.205,00	395.419.213,00	98	395.419.213	100
2015	343.094.866,00	28.014.924,00	8		
Total	1.364.318.254,	954.354.735,00		550.778.317	

Hallazgo Administrativo con connotación Fiscal y disciplinaria No. 1

Se determinó presunto detrimento patrimonial por valor de \$16.441.820 debido a las deficiencias en la sustentación del contrato SAF 023 de 2013 por \$ 26.306.912 cuyo objeto es la señalización de predios rurales de propiedad del municipio

mediante la adquisición e instalación de vallas informativas. Específicamente se contrata 16 vallas a color impresión digital de 3 x 2, con 3 cerchas de 4 mts y medio por 3 m de ancho sistema de lona trenzada para ser instalada en los siguientes predios: Predio la Cristalina, la Selvita, el Provenir, San Jorge, el Danubio 2, Costa Rica, la Camelia, la Esperanza, el Prado, la Cabaña, San José, Rinconadas el Porvenir, Montecristo, la Esperanza y Suiza, con un plazo de ejecución de 20 días, sin embargo durante las visitas de campo realizadas a los predios, no se evidencio la existencia de las vallas canceladas en dicho contrato, a lo cual el municipio manifiesta que éstas fueron robadas y que ellos instauraron el denuncia pertinente, sin embargo en dicho documento solo se establece la perdida de seis, faltando un total de diez por lo que se establece el presunto detrimento. Constituyéndose un presunto incumplimiento del numeral 1 del artículo 34 y numeral 1 del artículo 35 de la ley 734 de 2002.

3.3.1 Gestión contable y de tesorería

Se adquiere el predio denominado la suiza, en la vigencia 2012, con escritura pública 468 de diciembre de 2012, se genera la orden de pago 21870 del día 17 de diciembre de 2012 y la orden de pago 212703 por 864,900 que corresponde al pago de la escritura. El predio tiene 183 hectáreas, ubicado en el corregimiento de la habana, con matricula inmobiliaria 373-79164 y numero catastral 00-02-0012-0086-000.

Se observa el pago del predio mediante el comprobante de egreso 20124660 de diciembre 18 de 2012 por \$268, 781,880 el cual se cancela a través de la cuenta No. 84807260919 de Bancolombia, a favor de Sánchez Balbuena Octavio.

Desde el punto de vista contable, y según la orden de servicio 201202361 de diciembre 18 de 2012, esta transacción se registró contablemente en la cuenta 16050201 terrenos rurales, de la cuenta propiedad planta y equipo.

Mediante la invitación publica SAF -600-021-2012, se contrata el avalúo del predio la suiza por \$ 1.055.499 con recursos de libre destinación, la disponibilidad de esta inversión se genera en enero de la vigencia 2012, el contrato tiene una duración de ocho días, sin embargo, la comunicación de la invitación publica es de noviembre 27 de 2012, el registro presupuestal se genera el 29 de noviembre de 2012 por \$ 1,055,499, la orden de pago 212717

Hallazgo administrativo No 2

Deficiente planeación de los recursos destinados a la adquisición y mantenimiento de áreas de interés, especialmente en la vigencia 2013, 2014 y 2015 donde se observó la contratación de actividades de mantenimiento, reforestación, aislamientos, entre otros en los predios del Municipio en función de la ley 99-93 con recurso de libre inversión y recursos provenientes de la sobretasa a la gasolina, de igual forma se suscriben contratos a finales de las vigencias, los cuales no se ejecutaron en la respectiva vigencia, sustentados en la suspensión de obras por la ola invernal, por lo tanto, dichas obras se reinician en la vigencia siguiente, los cuales quedaron constituidas como reservas presupuestales o de apropiación. Lo anterior debido a las debilidades presentadas en la etapa de planeación y el uso ineficiente de los recursos, generando con esto ineffectividad en la inversión de los recursos y una ineficiente gestión ambiental.

Hallazgo Administrativo No 3

El Municipio de Buga viene realizando los ajustes en la cuenta propiedad planta y equipo, cuenta terrenos con destinación ambiental, sin embargo, no están registrados todos los predios adquiridos por el Municipio desde antes de la vigencia 2012. Lo anterior debido a debilidades presentadas en los mecanismos de seguimiento y a las deficiencias en el control de los requisitos establecidos en la Ley 99 de 1993 y sus normas reglamentarias. Generando con esto que actualmente el municipio no cuente con una base de información clara y precisa de los predios adquiridos desde el año de inicio de aplicación de la norma.

3.4 Estado actual de los predios adquiridos como áreas de interés para acueductos municipales

Hallazgo Administrativa No 4

Se evidenciaron documentos correspondientes al predio adquirido por el municipio en la vigencia 2012 denominado la Suiza con escritura número 468 y registrado con número de matrícula en instrumentos públicos 373- 7916, de igual manera se revisó lo pertinente a los contratos de mantenimiento realizado en las vigencias 2013 y 2015.

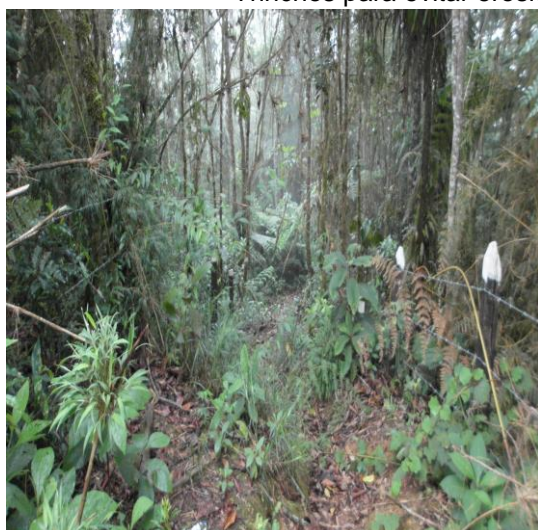
En visita de campo a estos predios se pudo evidenciar los diferentes nacimientos, de estos predios. La administración no tiene políticas de conservación integral de

las aéreas de importancia estratégica. Incumpliendo el objetivo para lo cual fue adquirido, el cual es promover la conservación y la recuperación de estas para la preservación 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. Generando riesgo de pérdida de la cobertura forestal, cambios en los usos del suelo y contaminación de la fuente hídrica.



Trinchos para evitar erosión en estos predios 2013



Aislamiento de terrenos para evitar el paso al ganado



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

4. ANEXOS

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ADQUISICION MANTENIMIENTO AREAS DE INTERES PARA ACUEDUCTOS
Vigencias 2012- 2015 BUGA

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO						
				A	S	D	P	F	DANO PATRIMONIAL	
1	Se determinó presunto detrimento patrimonial por valor de \$16.441.820 debido a las deficiencias en la sustentación del contrato SAF 023 de 2013 por \$ 26.306.912 cuyo objeto es la señalización de predios rurales de propiedad del municipio mediante la adquisición e instalación de vallas informativas. Específicamente se contrata 16 vallas a color impresión digital de 3 x 2, con 3 cerchas de 4 mts y medio por 3 m de ancho sistema de lona trenzada para ser instalada en los siguientes predios: Predio la Cristalina, la Selvita, el Provenir, San Jorge, el Danubio 2, Costa Rica, la Camelia, la Esperanza, el Prado, la Cabaña, San José, Rinconadas el Porvenir, Montecristo, la Esperanza y Suiza, con un plazo de ejecución de 20 días, sin embargo durante las visitas de campo realizadas a los predios, no se evidencio la existencia de las vallas canceladas en dicho contrato, a lo cual el municipio manifiesta que estás fueron robadas y que ellos instauraron el denuncia pertinente, sin embargo en dicho documento solo se establece la perdida de seis, faltando un total de diez por lo que se establece el presunto detrimento. Constituyéndose un presunto incumplimiento del numeral 1 del artículo 34 y numeral 1 del artículo 35 de la ley 734 de 2002.	<p>El Proyecto: contrato SAF 023 de 2013 por \$ 26.306.912 cuyo objeto es la señalización de predios rurales de propiedad del municipio mediante la adquisición e instalación de vallas informativas, fue ejecutado a total satisfacción, conformidad y recibido como se verifica en los documentos adjuntos (<u>Ver Carpeta No. 1</u>), es decir a 18 de diciembre de 2013, las 16 vallas se encontraban instaladas, quedando así agotado el objeto del contrato.</p> <p>Posteriormente en septiembre de 2014, el Secretario de Agricultura de la época Fernando José Gutiérrez, en un recorrido de campo advirtió la falta de seis lonas de las vallas como se puede verificar en la carpeta adjunta (ver <u>carpeta No. 2</u>), por lo que de manera inmediata se instauró una denuncia por dicho faltante, en la inspección de Policía Santa Bárbara con copia a la Fiscalía el día 02 de Octubre de 2014 (Ver carpeta No. 3).</p> <p>Posteriormente en visita de monitoreo el 13 de abril de 2016 se verificó otro faltante de 8 8 lonas de las vallas, procediendo de manera inmediata el día 14 de Abril de 2016 a realizar una nueva denuncia igualmente ante la Inspección de Policía Santa Bárbara compulsándose copia a la Fiscalía, donde se informar ya del faltante de un total de 14 Lonas de las Vallas (Ver carpeta No.4 Denuncia).</p> <p>Es de aclarar que las vallas adquiridas reposan en cada uno de los lugares para los que fueron contratadas, no obstante las lonas fueron hurtadas y dañadas, situación que se escapa de la esfera de control de la Administración pues es de tener en cuenta que los sitios ubicados para la instalación de dichas vallas es la zona rural de la ciudad, así las cosas la Administración actuó de manera diligente al percatarse del robo y daño en alguno de los casos presentando la respectiva denuncia.</p>	La administración no desvirtúa el hallazgo, presenta un nuevo denuncia por ocho lonas que faltan con fecha posterior a la auditoria por lo tanto el hallazgo queda en firme y se le realizara seguimiento en el plan de mejoramiento.	x		x			x	\$16.441.820

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
2	Deficiente planeación de los recursos destinados a la adquisición y mantenimiento de áreas de interés, especialmente en la vigencia 2013, 2014 y 2015 donde se observó la contratación de actividades de mantenimiento, reforestación, aislamientos, entre otros en los predios del Municipio en función de la ley 99-93 con recurso de libre inversión y recursos provenientes de la sobretasa a la gasolina, de igual forma se suscriben contratos a finales de las vigencias, los cuales no se ejecutaron en la respectiva vigencia, sustentados en la suspensión de obras por la ola invernal, por lo tanto, dichas obras se reinician en la vigencia siguiente, los cuales quedaron constituidas como reservas presupuestales o de apropiación. Lo anterior debido a las debilidades presentadas en la etapa de planeación y el uso ineficiente de los recursos, generando con esto inefectividad en la inversión de los recursos y una ineficiente gestión ambiental.	<p>Se garantiza que los Recursos del año anterior (2015), se ejecutarán en el presente año 2016, como mejoramiento.</p> <p>Se indica también que se hace lo posible por ejecutar los recursos de los rubros ambientales en la vigencia correspondiente, no obstante cuando esto no se logra se formaliza la respectiva Reserva Presupuestal de los Recursos del Balance en la Secretaría de Hacienda para la siguiente vigencia a conformidad.</p> <p>Se informa también que muchas veces afectan en esa demora de ejecución los efectos climáticos adversos (Intensas lluvias permanentes en la cuenca alta y media del río Guadalajara donde se ubican los predios adquiridos, ya que es una zona de lata humedad boscosa), y eventualmente el orden público negativo de forma, lo cual afecta de forma directa los cronogramas de ejecución, y que no es posible prever dichas situaciones atípicas</p>	La respuesta no desvirtúa la observación ya que esta se refiere a que los trabajos se atrasaron debido a la ola invernal situación que se cuestiona porque se está realizando estas obras ya finalizando vigencia cuando se podría realizar al principio de la vigencia y así evitar inconvenientes. Por lo tanto el hallazgo queda en firme y se le hará seguimiento en el plan de mejoramiento.	X					
3	El Municipio de Buga viene realizando los ajustes en la cuenta propiedad planta y equipo, cuenta terrenos con destinación ambiental, sin embargo, no están registrados todos los predios adquiridos por el Municipio desde antes de la vigencia 2012. Lo anterior debido a debilidades presentadas en los mecanismos de seguimiento y a las deficiencias en el control de los requisitos establecidos en la Ley 99 de 1993 y sus normas reglamentarias. Generando con esto que actualmente el municipio no cuente con una base de información clara y precisa de los predios adquiridos desde el año de inicio de aplicación de la norma.	Desde el año 2014 a la fecha la el reporte de predios adquiridos por la Administración ha sido reportada en la plataforma vigente ante las entidades de supervisión respectivas (Ministerio de Medio Ambiente y Desarrollo Sostenible y CVC como Autoridad Ambiental, en cumplimiento del decreto 953 del 2013 (Ver 2 Archivos Reportes adjuntos #6 y #7). De igual forma en la contabilidad de la Secretaría de Hacienda, también se encuentra ingresada la información completa.	El municipio no desvirtúa la observación hace referencia a los formatos de reporte que se envían a la cvc, y el hallazgo esta encaminados es a la cuenta de terrenos con destinación ambiental, por lo tanto el hallazgo queda en firme y se le realizará seguimiento en el plan de mejoramiento.	X					



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
4	<p>En visita de campo a estos predios se pudo evidenciar los diferentes nacimientos, de estos predios. La administración 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 estas para la preservación 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. Generando riesgo de pérdida de la cobertura forestal, cambios en los usos del suelo y contaminación de la fuente hídrica.</p>	<p>La Secretaría de Agricultura y Fomento Municipal –SAF, está reforzando la vigilancia, control y monitoreo de los 16 Predios adquiridos por el sector (Artículo 111 de la Ley 99 de 1993), que suman 1.055 Has. para lo cual quedó definido desde el nuevo Plan de Desarrollo BUGA RENOVADA 2016 – 2019, Puntualmente:</p> <p>PROGRAMA:302. COBERTURA Y USO SOSTENIBLE DEL SUELO.</p> <p>SUB PROGRAMA: 3022 Manejo Ambiental y Paisajístico del Río Guadalajara</p> <p>META: Intervenir 10 Hectáreas de Ronda del Río Guadalajara.</p> <p>Lo cual mejorará la planeación y operatividad en este sentido.</p>	<p>El municipio no desvirtúa la observación por el contrario nos informa que con el nuevo plan de desarrollo sean definido un programa de cobertura y uso sostenible del suelo esto se realizaría a partir de este año por lo tanto el hallazgo queda en firme y se le realizara seguimiento en el plan de mejoramiento</p>	X					
				4		1		1	\$16.441.820



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!