

ANEXO 2

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial Gestión Ambiental**

**MUNICIPIO DE ALCALÁ
VIGENCIA 2016**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, Octubre de 2017**

Contralor Departamental

José Ignacio Arango Bernal

Director Operativo de Control Fiscal

Diego Mauricio López Valencia

Directora Técnica de Recursos Naturales
y Medio Ambiente -Coordinadora

Marcela Inés Meneses López

Representante legal Municipio de Alcalá

Javier Andrés Herrera Hurtado

Equipo de auditoría:

Auditora

Angela Libreros Rojas

Auditora

Gilma Gómez Giraldo

Auditor

Gonzalo Moreno Cataño

Tabla de Contenido

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
3.1 COMPONENTE CONTROL DE GESTION	9
3.1.1 Gestión Ambiental	9
3.1.1.1 Planes, Programas y Proyectos	9
3.1.2 Inversión ambiental	11
4. ANEXOS	
Anexo 1. Cuadro resumen de Hallazgos	19

1. HECHOS RELEVANTES

Inoperancia de las Administraciones municipales para desarrollar proyectos ambientales que muestren la efectividad de sus actividades frente a las problemáticas ambientales existentes y diagnosticadas en los diferentes planes de desarrollo, sin que se observen mecanismos de medición para determinar el avance en cada período de gobierno, lo que genera que los recursos naturales y el medio ambiente se deterioren en forma vertiginosa, mientras que la asignación de recursos para su recuperación sean cada vez menores.

La ejecución de los programas y proyectos ambientales en las Administraciones municipales en su mayoría se está realizando a través de contratos de prestación de servicios y de apoyo a la gestión, para desarrollar las actividades administrativas y operativas de la Umata o del área de Medio ambiente.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
JAVIER ANDRÉS HERRERA HURTADO
Alcalde Municipal
Alcalá -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 al municipio de Alcalá sobre la gestión ambiental, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en materia ambiental. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por el municipio 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 ambiental en las temáticas evaluadas y el cumplimiento de las disposiciones legales; 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 examinó la gestión ambiental llevada a cabo por el municipio de Alcalá - Valle, en la vigencia 2016, para ello se evaluó el componente de Gestión en los factores de gestión ambiental integrado por los planes, programas y proyectos e inversión ambiental.

Para la evaluación se tomó la muestra del universo de subprogramas contenidos en el Plan de Desarrollo Municipal 2016-2019, ejecutados a través de los sectores Medio Ambiente y Gestión de riesgo, analizando además en éste, lo referente al Fondo municipal de gestión del riesgo.

La inversión ambiental del municipio en la vigencia 2016 fue de \$788.069.195, evaluándose en el proceso auditor \$211.905.886, que equivale al 27% de la inversión total ambiental.

En el ejercicio del proceso auditor no se presentaron limitaciones al alcance de la auditoría.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad en el desarrollo de la auditoría, las respuestas de la Administración fueron analizadas y se incorporó en el informe, lo que **no 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 no cumple con los principios evaluados de economía, eficiencia, eficacia o equidad, como consecuencia de los siguientes hechos:

Deficiente planificación de la gestión ambiental, presentándose inconsistencias entre lo planeado en el Plan de desarrollo, los contenidos en las fichas de los proyectos y lo contratado, determinándose que la gestión desarrollada a través de la contratación en el 2016 en los sectores evaluados, no apuntan en su totalidad a avances de las metas programadas, suscribiendo contratos de prestación de servicios y de apoyo a la gestión dirigidos a atender actividades variadas y en casos, actividades de orden administrativo y operativo que no permiten identificar logros e impactos sobre el mejoramiento de la calidad ambiental municipal, respecto a las problemáticas identificadas en el diagnóstico del plan de desarrollo.

Respecto a la gestión para la adquisición, mantenimiento y esquemas de pagos por servicios ambientales, la Administración municipal en el Plan de desarrollo no

individualiza un proyecto y en el presupuesto 2016 de forma general incluye partida con esta finalidad, sin embargo no ejecuta los recursos, sin evidenciarse apropiación de recursos del balance para la compra de áreas de interés, lo que significa que presuntamente los saldos de apropiación de vigencias anteriores caducaron. Así mismo la cuenta bancaria aperturada en el 2016 para el manejo de los recursos con este objetivo, se encontraba inactiva a la fecha de la auditoria.

En lo que corresponde a la gestión del riesgo, especialmente lo referente al Fondo municipal de gestión del riesgo, éste fue creado, más su operatividad en el 2016 no se adecuó a las condiciones establecidas en las disposiciones municipales.

El municipio tiene instaurado el Comparendo ambiental y tiene constituido el Comité interinstitucional de educación ambiental-Cidea, en cumplimiento de Políticas del orden nacional, determinándose en el proceso auditor que se presenta desarticulación entre las instancias competentes, deficientes controles, lo que conlleva a que no se evidencien avances significativos en los términos establecidos en las citadas políticas de cultura ciudadana frente al manejo de los residuos sólidos y en la educación ambiental.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron diez (10) hallazgos administrativos, de los cuales, uno (1) corresponde a presunto hallazgo con alcance fiscal con cuantía de \$17.100.000 pesos y seis (6) hallazgos tienen alcance 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 debe ser registrado 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 No.001 de enero 22 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.



JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 COMPONENTE CONTROL DE GESTION

3.1.1 Gestión Ambiental

3.1.1.1 Planes, Programas y Proyectos

En el proceso auditor se realizó la evaluación de la gestión ambiental llevada a cabo por la Administración municipal en la vigencia 2016, en el sector medio ambiente y de manera aleatoria en gestión del riesgo, tomando como referente los instrumentos de planificación como el Plan de desarrollo 2016-2019, presupuesto de liquidación y ejecutado, formulación de proyectos. En gestión del riesgo se enfatizó al cumplimiento de normas frente al Fondo municipal de gestión del riesgo de desastres y si el manejo de los recursos de éste se realiza de acuerdo a lo dispuesto en la norma, analizando la gestión para la implementación de políticas del orden nacional orientadas a la gestión integral de residuos sólidos, educación ambiental y comparendo ambiental.

El Plan de Desarrollo del municipio período 2016-2019 “Alcalá en buenas manos” fue adoptado mediante Acuerdo No.012 de junio 3 de 2016, en la siguiente tabla se detallan los sectores, programas y subprogramas de ingerencia ambiental:

Tabla No.1 Componente Ambiental Plan de Desarrollo

SECTOR	PROGRAMA	SUBPROGRAMAS	META PRODUCTO
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	Agua para todos	Cobertura y calidad para lo sistemas de agua potable rural.	Mejorar la potabilización del agua en 4 veredas
		Infraestructura sistemas de acueducto	Diseño y construcción de la PTAP
		Seguimiento, evaluación y control de la prestación de los servicios públicos	Implementar y fortalecer los procesos de vigilancia
	Saneamiento básico	Infraestructura, aguas residuales y lluvias	Construcción STAR zona rural
			Gestionar recursos para el proyecto PTAR
		Manejo y gestion residuos sólidos	Implementación PGIRS
			Gestionar para el relleno sanitario regional.
		Plan maestro de acueducto y alcantarillado fluvial	Gestionar recursos para el proyecto plan maestro de acueducto y alcantarillado

Tabla No.1 Componente Ambiental Plan de Desarrollo

SECTOR	PROGRAMA	SUBPROGRAMAS	META PRODUCTO
MEDIO AMBIENTE	Ambiente sostenible	Cultura ciudadana ambiental	Sensibilizar 400 niños , jóvenes y adultos
		Protección y conservación fuentes hídricas	Proteger y conservar dos predios de interés hídrico en el cuatrienio
			Realizar 12 jornadas de reforestación en el cuatrienio
			Proteger los humedales o cuerpos de agua declarados
		Asistencia técnica y desarrollo de programas ambientales	Implementación Comparendo ambiental
			Adoptar e implementar el PGIRS
			Talleres de capacitación en educación ambiental
			Apoyo en asistencia tecnica ambiental
		Educación Ambiental	Establecer e implementar incentivos de pago por servicios ambientales
			Implementación y seguimiento del CIDEA
PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DE DESASTRES	Gestión del riesgo	Implementación y seguimiento del SIMAP	
		Ocho (8) campañas de adaptación y sensibilización del Cambio Climático	
		Estudios de evaluación y zonificación de amenazas	Realizar un estudio en el cuatrienio
		Plan municipal de gestión del riesgo	actualizar el plan municipal de gestion del riesgo
DESARROLLO RURAL	Desarrollo Rural y agropecuario	Acciones de recuperación y reubicación de familias en zonas de alto riesgo	Formular estrategias municipales
		Mejorar la competitividad de los productores del sector rural	Asistencia técnica

Hallazgo Administrativo No.1

En el análisis de los instrumentos de planificación que soportan el gasto ambiental del Municipio en la vigencia 2016, se observó deficiencias de coordinación, consistencia y sostenibilidad ambiental, evidenciándose poca coherencia entre la denominación de los proyectos, la necesidad identificada en los estudios previos y los objetos contractuales. No se encontró coherencia de las actividades ejecutadas mediante los contratos vistos en el proceso auditor con relación al Plan de desarrollo, es decir, este no se constituyen en un instrumento de planificación y gestión, al no materializarse las necesidades que se pretenden satisfacer, metas,

indicadores, componentes/actividades, ejecutándose finalmente actividades macro dirigidas en su mayoría a apoyo a la gestión que no son medibles.

Posible falta de estrategias y criterios de la Administración Municipal para evaluar el Plan de desarrollo y estimar los beneficios ambientales, generando una gestión fiscal ambiental ineficiente, aunado a un bajo desarrollo socioeconómico no armonizado con el Medio Ambiente, poca incidencia frente a las metas de disminuir las necesidades básicas insatisfechas de la población.

Hallazgo Administrativo con connotación disciplinaria No.2

Analizada la inversión ambiental ejecutada de la vigencia 2016, se observa que el Municipio no gestionó los recursos necesarios para la habilitación de la escombrera Municipal, habiéndose apropiado una mínima partida de \$ 2.000.000, los cuales fueron trasladados. Según diagnóstico del Plan de Desarrollo, “*el sitio que actualmente se utiliza como escombrera se ubica frente al Barrio el Progreso, en la salida a la vereda la floresta, hace parte del área urbana y no posee licencia ambiental por parte de la CVC, para cumplir con la norma y la resolución 541 de diciembre 14 de 1994.*” Así mismo se observó que a través del sector Agua potable se apropiaron recursos para la Implementación de la Planta de manejo integral de los residuos sólidos (PMIRS), con un gasto inicial de \$10.000.000 los cuales fueron trasladados en su mayoría, sin ejecutar ninguna inversión, a causa que la Administración municipal no está dando la prioridad a la inversión o gasto social que aseguren el mejoramiento de la calidad de vida de la población en materia de saneamiento básico, El gasto asignado para la implementación de la escombrera municipal y la PMIR no guarda consistencia con la proyección de los ingresos y su financiación. Presunto incumplimiento al principio de continuidad, consistencia y prioridad del gasto social, establecidos en el art. 3 de la Ley 152 de 1994, literales d, e y f, lo que conlleva a que la desatención de las problemáticas ambientales identificadas en el plan de desarrollo vigente, como lo es el inadecuado manejo y disposición de los residuos sólidos y de construcción, podrían estar generando impactos ambientales a la salud de la comunidad y al medio ambiente.

3.1.2 Inversión ambiental

La inversión ambiental del municipio en la vigencia 2016 fue de \$788.069.195, evaluándose en el proceso auditor \$211.905.886, que equivale al 27% de la inversión total ambiental. En la siguiente tabla se presentan los sectores analizados:

Tabla No.2 Inversión ambiental vigencia 2016 evaluada en auditoria

Sector	Presupuesto ejecutado	Presupuesto auditado	% evaluado
Medio Ambiente	171.905.886	171.905.886	100
Gestión del Riesgo	40.000.000	40.000.000	100
Total evaluado		211.905.886	

- *Sector Medio Ambiente*

Subprograma Aprovechamiento ecológico

Contrato	Objeto	Valor
Prestación de servicios profesionales 201601006 de enero 12 de 2016 (valor suscrip\$12 millones)	Prestación de servicios profesionales de apoyo a la gestión de un tecnólogo en recursos naturales y el ambiente para realizar apoyo operativo en el mantenimiento y conservación del medio ambiente desarrollando campañas y actividades de gestión ambiental en el municipio de Alcalá-Valle	5.400.000
Prestación de servicios de apoyo a la gestión No.201606009 del 2 de junio de 2016	Prestación de servicios de apoyo a la gestión en medio ambiente, y desarrollo sostenible para realizar apoyo operativo en el mantenimiento y conservación del medio ambiente desarrollando actividades de gestión ambiental en el municipio de Alcalá	9.800.000
Prestación de servicios de apoyo a la gestión 201602018 del 2 de febrero de 2016	Prestación de servicios de apoyo a la gestión en relación con la promoción, capacitación, concientización en la protección del medio ambiente del Municipio de Alcalá	12.000.000
Prestación de servicios profesionales 201607009	Conservación del cauce, descolmatación del fondo y sus márgenes laterales de la fuente hídrica adyacente al casco urbano "quebrada el Mico" desde el sector del antiguo matadero municipal hasta el nacimiento de la quebrada mico.	15.000.000

Hallazgo administrativo con connotación disciplinaria No.3

En la vigencia 2016 el Municipio de Alcalá ejecutó recursos a través del subprograma aprovechamiento ecológico, el cual formaba parte del plan de desarrollo 2012-2015 y a pesar que no fue incluido en el presupuesto de liquidación para el 2016, a nombre de éste se ejecutaron los contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión No.201601006, 201606009 y 201602018 a través de los cuales se pacta la realización de diversas actividades relacionadas con la gestión ambiental. Como resultado de la revisión de las carpetas contractuales, se observó deficiente sustentación de la gestión contractual, limitándose a presentación de informes sin la suficiente evidencia, fallas en la supervisión, no corresponde a un seguimiento y monitoreo, puesto que son los mismos contenidos de los informes del contratista, sin el debido análisis de cumplimiento, situaciones debidas a fallas en la planeación, control y supervisión de

los contratos, impidiendo identificar el beneficio e impacto de la inversión y su relación con las metas del Plan de desarrollo. Presunto incumplimiento artículos 83 y 84 Ley 1474 de 2011. Lo anterior, contraviene lo preceptuado en el numeral 1 de los artículos 34 y 35 de Ley 734 de 2002.

Hallazgo administrativo con connotación fiscal y disciplinaria No.4

Bajo el concepto presupuestal “Educación Ambiental no formal” del sector medio ambiente, el municipio ejecutó recursos por \$86.705.000, a través de contrato de suministro No.201604004, cuyo objeto fue el *suministro de materiales didácticos para las instituciones educativas y las organizaciones sociales y comunitarias del municipio de Alcalá referente a la temática de comparendo ambiental de conformidad con las obligaciones específicas*, como se detalla a continuación:

Detalle	Cantidad total	Valor unitario	Valor total contrato
Libro comparendo y la ayuda didáctica juego comparendito	2890 unidades	\$30.000	\$86.705.886

Se observa en el proceso auditor, presuntas irregularidades en la planeación, ejecución y control de éste. Debido a que los elementos adquiridos no se entregaron totalmente a la población a beneficiar. Así mismo en la revisión se determinó un faltante correspondiente a 570 unidades del material adquirido, compuesto por libro comparendo y la ayuda didáctica juego comparendito, determinado a través de la visita que se efectuó en la biblioteca municipal y lo verificado en las actas de entrega del material a las instituciones educativas y organizaciones sociales, situación generada por falta de mecanismos de control y seguimiento de la Administración sobre los bienes que se tienen bajo su custodia, lo que se constituye en un presunto incumplimiento de lo dispuesto en el numeral 1 artículo 34 y numeral 1 artículo 35; art.48 Ley 734 de 2002 y presunto detrimento por \$17.100.000, según lo establecido en el Art. 5 y 6 Ley 610 de 2000.



Material didáctico libro de comparendo y la ayuda didáctica juego comparendito

- Subprograma Protección y conservación de fuentes hídricas

Hallazgo Administrativo No.5

En visita efectuada para la verificación de la ejecución del contrato 201607009 cuyo objeto fue la *conservación del cauce, descolmatación del fondo y sus márgenes laterales de la fuente hídrica adyacente al casco urbano “quebrada el Mico” desde el sector del antiguo matadero municipal hasta el nacimiento de la quebrada mico*, se observó enmalezado al igual que presencia de escombros de construcción en gran parte del recorrido de esta quebrada, lo cual puede traer como consecuencia que en época de invierno se presenten riesgos de inundación debido a la colmatación de dicha quebrada, situación que se da por las debilidades de control que no permiten advertir oportunamente el problema, por deficientes mecanismos de seguimiento, de acuerdo a las atribuciones establecidas en el numeral 6 artículo 65 ley 99 de 1993, generando un riesgo de contaminación de la fuente hídrica.



Quebrada el mico enmalezada lo cual reduce su cauce

Hallazgo Administrativo con connotación Disciplinaria No.6

Ineficiente gestión municipal en la planeación y ejecución de los recursos de destinación específica para la adquisición de áreas de interés, mantenimiento de los predios ya adquiridos y/o el esquema de pago por servicios ambientales. Desde el punto de vista de la planeación, se evidenció que en el Plan de desarrollo Municipal 2016-2019 no se incluyó un proyecto específico para la adquisición, mantenimiento y/o pagos por servicios ambientales, no obstante, desde el ámbito presupuestal, sector Medio ambiente, se observó una apropiación inicial de \$51.000.000 por el concepto “compra de predios para cuencas seguras”, recursos que no fueron ejecutados. No evidenciándose tampoco apropiación de recursos del balance para la compra de áreas de interés, lo que significa que presuntamente los saldos de apropiación de vigencias anteriores caducaron.

En la vigencia 2016 el municipio apertura cuenta de ahorros específica con entidad financiera, para el manejo de los recursos del 1% para compra de predios, denominada Municipio de Alcalá- compra de terrenos de interés hídrico, Cuenta No.1369-7002-0063 aperturada el 17 de noviembre de 2016, observándose que la cuenta está inactiva, es decir, que presuntamente siguen siendo manejados como unidad de caja, o en su defecto la entidad no está destinando al menos el 1% de los ICLD para la compra y/o mantenimiento de áreas de interés hídrico.

Contablemente se evidenció incertidumbre frente a la identificación de los Activos ambientales del municipio, debido a que en la subcuenta terrenos con destinación ambiental, se registra un saldo de \$55.000.000, sin identificarse específicamente a qué Activo corresponde. Falta de controles en la elaboración de los instrumentos de planificación y deficiente seguimiento a los recursos de destinación específica, así como ausencia de la actualización de inventario de bienes naturales. Deficiencias de control de los recursos que generaron incumplimiento de las disposiciones legales. Presunto incumplimiento a los principios de valuación, causación y registro del plan general de contabilidad pública; Artículo 111 de la Ley 99 de 1993, Artículo 12 del Decreto 953 de 2013.

- *Subprograma de Adaptación al Cambio Climático*

Hallazgo Administrativo con connotación Disciplinaria No.7

Se ejecutaron en el 2016 \$23.000.000 en la implementación de soluciones a la adaptación al cambio climático, en acciones de capacitación y socialización a la

comunidad sobre el cambio climático y efecto invernadero. No se observa coherencia entre la ficha del proyecto, las necesidades de los estudios previos y lo ejecutado, según certificación de planeación, el contrato se sustenta en el proyecto conservación, protección y fortalecimiento de la gestión ambiental, lo que no es coherente con la ficha del proyecto que hace alusión a la conservación de parques y zonas verdes. El estudio de conveniencia hace referencia a la implementación de programas de educación ambiental y participación ciudadana.

Falta de conocimiento de la administración Municipal para abordar la política pública de adaptación al cambio climático. Ausencia de una estrategia Institucional para la articulación de esta política con las acciones ejecutadas en cambio climático, generando uso ineficiente de la inversión en actividades que no obedecen a una debida planificación, en consecuencia no se evidencia un impacto o beneficio de las actividades realizadas que permita la toma de decisiones para contrarrestar de manera efectiva y oportuna los efectos de este fenómeno en el Municipio de Alcalá. Presunto incumplimiento a lo establecido en el CONPES 3700 de 2011

- *Sector Gestión del riesgo*

El municipio creó el Fondo Municipal para la gestión del riesgo mediante Acuerdo 019 de noviembre 30 de 2012 y mediante Decreto 045 del 19 de junio de 2015, se reglamenta el fondo. Conforme a lo establecido en la ley 1523 de 2012, el Municipio tiene una cuenta corriente en Bancolombia No. 728-454898-73 la cual está activa, con un saldo de \$11.041.677 a junio 30 de 2017. Según los extractos bancarios a enero de 2016 la cuenta presenta un saldo inicial de \$51.188.853, en octubre se afecta la cuenta con el pago al proveedor “corporación apoyo.... No existen más movimientos, termina con un saldo final a diciembre 31 de \$11.041.677.

Hallazgo Administrativo con connotación Disciplinaria No.8

Se observó inoperatividad en la vigencia 2016 del Fondo Municipal para la gestión del riesgo, adoptado mediante Acuerdo 019 de noviembre 30 de 2012 y mediante Decreto 045 del 19 de junio de 2015. No se observan informes ni las actas de la junta directiva la cual debía operar cada dos meses, para tratar los temas sobre la gestión del riesgo y del manejo del fondo. Se observa afectación de la cuenta bancaria específica para el manejo de los recursos del Fondo acumulativo, con el pago del contrato de P.S. 201609002 por \$40.000.000 para la asesoría, acompañamiento y apoyo profesional en la revisión y ajustes del plan municipal de la Gestión del riesgo y elaboración de la estrategia para la respuesta a emergencias, el cual afecta el rubro presupuestal “Fondo Municipal de Gestión del Riesgo de Desastres”. Lo anterior teniendo en cuenta que los recursos del fondo son de

carácter acumulativo y no podrán ser retirados de los mismos por motivos diferentes a la gestión del riesgo.

No hay coherencia del proyecto y objeto contractual con las metas del Plan de desarrollo; el proyecto que reposa en la carpeta contractual se refiere al Fortalecimiento de los instrumentos de seguimiento y planificación.

Presuntamente la falta de conocimiento de la entidad de los requisitos de la norma, generan el uso ineficiente de los recursos del Fondo y control inadecuado de los mismos. Presunto incumplimiento a las disposiciones municipales contempladas en el Acuerdo 019 de 2012 y Decreto 045 de junio de 2015; y del nivel nacional lo dispuesto en los artículos 50 y 54 de la Ley 1523 de 2012.

- *Educación Ambiental*

Hallazgo Administrativo No.9

El municipio creó el Comité interinstitucional de educación ambiental -Cidea mediante Decreto 041 de 2010 y cuenta con el Plan municipal de educación ambiental elaborado en el 2015 por la CVC para el periodo 2014-2024, sin embargo a la fecha presuntamente el comité no ha formulado el reglamento interno para su organización y funcionamiento, ni se ha adoptado por acto administrativo el plan de educación ambiental, denotando deficiente gestión y control en materia de implementación de la educación ambiental, fallas en la organización documental referente a la materia, situaciones que generan que no se tenga una periodicidad definida para las reuniones del comité, falta de claridad respecto a las responsabilidades de las diferentes áreas de la Administración dentro del Cidea, instancia concebida como mecanismo de apoyo a la articulación e institucionalización del tema y de cualificación de la gestión ambiental del territorio, tal como lo establece el artículo 9 de la Ley 1549 de 2012.

- *Comparendo ambiental*

Hallazgo Administrativo No.10

El municipio instaura el comparendo ambiental mediante acuerdo 012 de 2009, derogándolo en el 2016 y lo reglamenta por medio del Decreto 064 de 2016, creando además en el 2016 el comité técnico de coordinación, evaluación, apoyo y seguimiento al Comparendo ambiental, sin embargo al 2016 no se aplicó procedimiento sancionatorio por incumplimiento de la norma, evidenciándose la aplicación de un solo comparendo pedagógico en el 2016 y revisado el presupuesto de ingresos del municipio vigencia 2016 no se evidencia recaudo por concepto de multas por comparendo ambiental, ello debido a fallas en la gestión, en seguimiento

y control por parte de la Administración municipal, descoordinación entre las diferentes instancias competentes en esta materia en el municipio, lo que conduce a que no se haya implementado la política del comparendo ambiental en los términos establecidos por la Ley 1259 de 2008, el Acuerdo municipal mediante el cual se instauró el comparendo ambiental en el municipio.

4. ANEXOS

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL GESTION AMBIENTAL MUNICIPIO DE ALCALÁ Vigencia 2016									
No.	HALLAZGO	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	<p>En el análisis de los instrumentos de planificación que soportan el gasto ambiental del Municipio en la vigencia 2016, se observó deficiencias de coordinación, consistencia y sostenibilidad ambiental, evidenciándose poca coherencia entre la denominación de los proyectos, la necesidad identificada en los estudios previos y los objetos contractuales. No se encontró coherencia de las actividades ejecutadas mediante los contratos vistos en el proceso auditor con relación al Plan de desarrollo, es decir, este no se constituyen en un instrumento de planificación y gestión, al no materializarse las necesidades que se pretenden satisfacer, metas, indicadores, componentes/actividades, ejecutándose finalmente actividades macro dirigidas en su mayoría a apoyo a la gestión que no son medibles.</p> <p>Posible falta de estrategias y criterios de la Administración Municipal para evaluar el Plan de desarrollo y estimar los beneficios ambientales, generando una gestión fiscal ambiental ineficiente, aunado a un bajo desarrollo socioeconómico no armonizado con el</p>	<p>La administración municipal articulará los proyectos con los estudios previos y los objetos contractuales con el fin de mejorar la eficiencia de coordinación, consistencia y sostenibilidad ambiental, lo cual permitirá mejorar las estrategias y criterio para la evaluación del plan de desarrollo generando una gestión fiscal ambiental eficiente</p>	<p>La administración Municipal en su respuesta acepta lo observado, al indicar que tomará las acciones descritas en su respuesta. Por lo tanto queda en firme como hallazgo administrativo para el debido seguimiento</p>	x					

	Medio Ambiente , poca incidencia frente a la metas de disminuir las necesidades básicas insatisfechas de la población.								
2	<p>Analizada la inversión ambiental ejecutada de la vigencia 2016, se observa que el Municipio no gestionó los recursos necesarios para la habilitación de la escombrera Municipal, habiéndose apropiado una mínima partida de \$ 2.000.000, los cuales fueron trasladados. Según diagnóstico del Plan de Desarrollo, “<i>el sitio que actualmente se utiliza como escombrera se ubica frente al Barrio el Progreso, en la salida a la vereda la floresta, hace parte del área urbana y no posee licencia ambiental por parte de la CVC, para cumplir con la norma y la resolución 541 de diciembre 14 de 1994.</i>” Así mismo se observó que a través del sector Agua potable se apropiaron recursos para la Implementación de la Planta de manejo integral de los residuos sólidos (PMIRS), con un gasto inicial de \$10.000.000 los cuales fueron trasladados en su mayoría, sin ejecutar ninguna inversión, a causa que la Administración municipal no está dando la prioridad a la inversión o gasto social que aseguren el mejoramiento de la calidad de vida de la población en materia de saneamiento básico, El gasto asignado para la implementación de la escombrera municipal y la PMIR no guarda consistencia con la proyección de los ingresos y su financiación. Presunto incumplimiento al principio de continuidad, consistencia y prioridad del gasto social, establecidos en el art. 3 de la Ley 152 de 1994, literales d, e y f, lo que conlleva a que la desatención de las</p>	<p>La administración Municipal no gestionó el recurso necesario para la habilitación de la escombrera Municipal, ya que ésta era transitoria y en dicho predio se realizará la adecuación de una cancha de fútbol. Si bien es cierto no contaba con licencia ambiental, si se tenía el concepto de CVC a través del oficio 0771-2872016 sobre la viabilidad del sitio para la disposición final de escombros , toda vez que este predio ya había sido utilizado para la disposición de escombros y estaba referenciado en el artículo 26 de EOT.</p> <p>Si bien es cierto se realizó el traslado de Los recursos de la PMIRS para el mantenimiento rutinario de vías, ya que la fuente de financiación correspondía al SGP- Otros sectores – libre inversión, también es cierto que para la implementación de la PMIRS se requería de mucha más inversión y no se contaba con más recursos.</p>	<p>Queda en firme. La entidad no soporta lo enunciado en la respuesta, se confirma como hallazgo administrativo y disciplinario por la desatención a problemáticas ambientales, colocando en riesgo la salud de la población.</p>	X		X			

	problemáticas ambientales identificadas en el plan de desarrollo vigente, como lo es el inadecuado manejo y disposición de los residuos sólidos y de construcción, podrían estar generando impactos ambientales a la salud de la comunidad y al medio ambiente.								
3	<p>En la vigencia 2016 el Municipio de Alcalá ejecutó recursos a través del subprograma aprovechamiento ecológico, el cual formaba parte del plan de desarrollo 2012-2015 y a pesar que no fue incluido en el presupuesto de liquidación para el 2016, a nombre de éste se ejecutaron los contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión No.201601006, 201606009 y 201602018 a través de los cuales se pacta la realización de diversas actividades relacionadas con la gestión ambiental. Como resultado de la revisión de las carpetas contractuales, se observó deficiente sustentación de la gestión contractual, limitándose a presentación de informes sin la suficiente evidencia, fallas en la supervisión, no corresponde a un seguimiento y monitoreo, puesto que son los mismos contenidos de los informes del contratista, sin el debido análisis de cumplimiento, situaciones debidas a fallas en la planeación, control y supervisión de los contratos, impidiendo identificar el beneficio e impacto de la inversión y su relación con las metas del Plan de desarrollo. Presunto incumplimiento artículos 83 y 84 Ley 1474 de 2011. Lo anterior, contraviene lo preceptuado en el numeral 1 de los artículos 34 y 35 de Ley 734 de 2002.</p>	<p>En referencia a los contratos de prestación de servicios CPS2016061006 y CPS 201606009, se aclara que el contrato CPS2016061006 tuvo vigencia hasta el 1 de junio de 2016 y que el contrato No.CPS 201606009 se ejecutó desde el 2 de junio hasta el 30 de diciembre de la misma vigencia, desarrollando actividades de apoyo a la gestión ambiental. En el proceso de supervisión se evaluaron las actividades definidas en la minuta contractual las cuales hacían referencia al seguimiento, apoyo, control e implementación de procesos relacionados con la gestión ambiental.</p> <p>En referencia al CPS 201602018 se ejecutaron las actividades definidas en la minuta contractual, las cuales tenían relación con actividades de capacitación, sensibilización y concientización a la protección del medio ambiente.</p> <p>Analizando las actividades de dichos contratos se identifica el beneficio e impacto de la inversión con relación a las metas del Plan de Desarrollo "Alcalá en Buenas Manos 2016-2019", ya que estas</p>	<p>Queda en firme. La respuesta de la Administración no desvirtúa la observación, además el municipio no presentó ningún sustento con la respuesta. Se mantiene como presunto hallazgo administrativo con connotación disciplinaria. Presunto incumplimiento artículos 83 y 84 Ley 1474 de 2011. Lo anterior, contraviene lo preceptuado en el numeral 1 de los artículos 34 y 35 de Ley 734 de 2002.</p>	X		X			

		actividades se encuentran definidas en el sector medio ambiente en el programa ambiente sostenible y en los subprogramas cultura ciudadana ambiental, asistencia técnica y desarrollo de programas ambientales y educación ambiental, las cuales se pueden verificar en la evaluación del plan de desarrollo de la vigencia 2016.															
4	<p>Bajo el concepto presupuestal "Educación Ambiental no formal" del sector medio ambiente, el municipio ejecutó recursos por \$86.705.000, a través de contrato de suministro No.201604004, cuyo objeto fue el <i>suministro de materiales didácticos para las instituciones educativas y las organizaciones sociales y comunitarias del municipio de Alcalá referente a la temática de comparendo ambiental de conformidad con las obligaciones específicas</i>, como se detalla a continuación:</p> <table><tr><td>Detalle</td><td>Cantidad total</td><td>Valor unitario</td><td>Valor total contrato</td></tr><tr><td>Libro comparendo y la ayuda didáctica juego comparendito</td><td>2890 unidades</td><td>\$30.000</td><td>\$86.705.886</td></tr></table> <p>Se observa en el proceso auditor, presuntas irregularidades en la planeación, ejecución y control de éste. Debido a que los elementos adquiridos no se entregaron totalmente a la población a beneficiar. Así mismo en la revisión se determinó un faltante correspondiente a 808 unidades del</p>	Detalle	Cantidad total	Valor unitario	Valor total contrato	Libro comparendo y la ayuda didáctica juego comparendito	2890 unidades	\$30.000	\$86.705.886	<p>En el contrato de suministro No.201604004 cuyo objeto fue suministro de materiales didácticos para las instituciones educativas y las organizaciones sociales y comunitarias del municipio de Alcalá referente a la temática de comparendo ambiental, en vista que en el proceso auditor no se soportó la entrega de estas unidades por parte de las Instituciones educativas, el supervisor procedió a coordinar directamente la entrega de las unidades faltantes para lo cual se anexan las respectivas evidencias de entrega en las instituciones educativas.</p>	<p>El municipio aporta la respuesta de este hallazgo en 59 folios pero no hace la claridad en las actas que aporta si están se refieren al material que se encontraba en la biblioteca o estas actas son del material faltante por lo tanto se hizo la revisión en el derecho de contradicción de las actas entregadas con su respectivo registro de firmas por parte del municipio encontrándose que en un total de 839 estudiantes recibieron el material, libro comparendo y ayuda didáctica juego comparendito, sin embargo sumado lo que se encontraba en el almacén en el momento de la visita durante el proceso auditor más el faltante se sigue presentando una diferencia de 570 unidades por lo tanto la observación se modifica en lo referente a las unidades faltantes y al presunto detrimento que sería por \$17.100.000 en conclusión el hallazgo sigue</p>	X		X		X	\$17.100.000
Detalle	Cantidad total	Valor unitario	Valor total contrato														
Libro comparendo y la ayuda didáctica juego comparendito	2890 unidades	\$30.000	\$86.705.886														

	material adquirido, compuesto por libro comparendo y la ayuda didáctica juego comparendito, determinado a través de la visita que se efectuó en la biblioteca municipal y lo verificado en las actas de entrega del material a las instituciones educativas y organizaciones sociales, situación generada por falta de mecanismos de control y seguimiento de la Administración sobre los bienes que se tienen bajo su custodia, lo que se constituye en un presunto incumplimiento de lo dispuesto en el numeral 1 artículo 34 y numeral 1 artículo 35; art.48 Ley 734 de 2002 y presunto detrimento por \$24.240.000, según lo establecido en el Art. 5 y 6 Ley 610 de 2000.		en firme en su connotación disciplinaria y fiscal.						
5	En visita efectuada para la verificación de la ejecución del contrato 201607009 cuyo objeto fue la <i>conservación del cauce, descolmatación del fondo y sus márgenes laterales de la fuente hídrica adyacente al casco urbano “quebrada el Mico” desde el sector del antiguo matadero municipal hasta el nacimiento de la quebrada mico</i> , se observó enmalezado al igual que presencia de escombros de construcción en gran parte del recorrido de esta quebrada, lo cual puede traer como consecuencia que en época de invierno se presenten riesgos de inundación debido a la colmatación de dicha quebrada, situación que se da por las debilidades de control que no permiten advertir oportunamente el problema, por deficientes mecanismos de seguimiento, de acuerdo a las atribuciones establecidas en el numeral 6 artículo 65 ley 99 de 1993, generando un riesgo de contaminación de la fuente hídrica.	La Administración municipal dentro de las actividades de prevención del riesgo requerirá y sancionará de acuerdo a la legislación vigente a los propietarios de los predios del casco urbano adyacentes a la quebrada El Mico que permitan la disposición de escombros y dichos predios deberán permanecer limpios y cerrados. De igual manera se realizarán actividades de limpieza y descolmatación en el mismo sector en mención.	Queda en firme. La respuesta del municipio confirma la observación.	x					

6	<p>Ineficiente gestión municipal en la planeación y ejecución de los recursos de destinación específica para la adquisición de áreas de interés, mantenimiento de los predios ya adquiridos y/o el esquema de pago por servicios ambientales. Desde el punto de vista de la planeación, se evidenció que en el Plan de desarrollo Municipal 2016-2019 no se incluyó un proyecto específico para la adquisición, mantenimiento y/o pagos por servicios ambientales, no obstante, desde el ámbito presupuestal, sector Medio ambiente, se observó una apropiación inicial de \$51.000.000 por el concepto “compra de predios para cuencas seguras”, recursos que no fueron ejecutados. No evidenciándose tampoco apropiación de recursos del balance para la compra de áreas de interés, lo que significa que presuntamente los saldos de apropiación de vigencias anteriores caducaron.</p> <p>En la vigencia 2016 el municipio apertura cuenta de ahorros específica con entidad financiera, para el manejo de los recursos del 1% para compra de predios, denominada Municipio de Alcalá- compra de terrenos de interés hídrico, Cuenta No.1369-7002-0063 aperturada el 17 de noviembre de 2016, observándose que la cuenta está inactiva, es decir, que presuntamente siguen siendo manejados como unidad de caja, o en su defecto la entidad no está destinando al menos el 1% de los ICLD para la compra</p>	<p>En referencia a la ineficiente gestión municipal en la planeación y ejecución de los recursos de destinación específica para la adquisición de áreas de interés, dicha planeación no se pudo realizar para la vigencia 2016 ya que en el presupuesto aprobado para esta vigencia no se evidenció recursos del balance para esta destinación específica. De igual manera no se tenía el estudio de áreas de importancia estratégica hídricas de la CRQ de acuerdo a lo estipulado en el artículo cuarto del decreto 953 de 2013, ya que las bocatomas que surten los acueductos de Alcalá se encuentran ubicadas en el Quindío, por tanto es competencia de la CRQ emitir el concepto ambiental del predio para dar continuidad al proceso de compra de predios.</p> <p>En referencia al proyecto específico para la adquisición, mantenimiento y/o pagos por servicios ambientales que no se evidenció en el proceso auditor, en el plan de desarrollo municipal 2016-2019. Se sustenta en que el Plan de desarrollo Alcalá en buenas manos 2016-2019 fue aprobado hasta subprogramas donde se evidencia el subprograma Protección y recuperación fuentes hídricas que tiene como metas de producto, proteger y conservar dos predios de interés hídrico en el cuatrienio, realizar doce jornadas de</p>	<p>Queda en firme la observación. El municipio no aportó documentos con la respuesta que desvirtuaran la observación. Por tanto se confirma como presunto hallazgo administrativo con connotación disciplinaria. Presunto incumplimiento a los principios de valuación, causación y registro del plan general de contabilidad pública; Artículo 111 de la Ley 99 de 1993, Artículo 12 del Decreto 953 de 2013.</p>	X		X			
---	--	---	--	---	--	---	--	--	--

	<p>y/o mantenimiento de áreas de interés hídrico.</p> <p>Contablemente se evidenció incertidumbre frente a la identificación de los Activos ambientales del municipio, debido a que en la subcuenta terrenos con destinacion ambiental, se registra un saldo de \$55.000.000, sin identificarse específicamente a qué Activo corresponde. Falta de controles en la elaboración de los instrumentos de planificación y deficiente seguimiento a los recursos de destinación específica, así como ausencia de la actualización de inventario de bienes naturales. Deficiencias de control de los recursos que generaron incumplimiento de las disposiciones legales. Presunto incumplimiento a los principios de valuación, causación y registro del plan general de contabilidad pública; Artículo 111 de la Ley 99 de 1993, Artículo 12 del Decreto 953 de 2013.</p>	<p>reforestación y proteger los humedales y cuerpos de agua declarados, una vez se tengan los predios susceptibles de compra, se procederá a desarrollar el proyecto específico.</p> <p>La Administración municipal si está destinando al menos el 1% de los ingresos corrientes de libre destinación para la compra o mantenimiento de áreas de interés hídrico y en referencia a la cuenta inactiva fue por una política interna de la entidad financiera, la cual no quedó explícita en las condiciones de manejo de dicha cuenta.</p> <p>Contablemente si se tiene identificado el Activo ambiental registrado en la subcuenta de terrenos que registra un saldo de \$55 millones, ya que éste corresponde al predio La Carolina con matrícula inmobiliaria 375-83070 ubicado en la vereda Maravélez.</p>							
7	<p>Se ejecutaron en el 2016 \$23.000.000 en la implementación de soluciones a la adaptación al cambio climático, en acciones de capacitación y socialización a la comunidad sobre el cambio climático y efecto invernadero. No se observa coherencia entre la ficha del proyecto, las necesidades de los estudios previos y lo ejecutado, según certificación de planeación, el contrato se sustenta en el proyecto conservación, protección y fortalecimiento de la gestión ambiental, lo que no es coherente con la ficha del proyecto que hace alusión a la conservación de parques y zonas</p>	<p>En referencia a la coherencia entre la ficha del proyecto, la necesidad de los estudios previos y lo ejecutado según certificación de planeación, se informa que hubo un error en la digitación del código BPIN, ya que el código correcto es el BPIN 2016760200015 que corresponde al proyecto que corresponde al proyecto conservación, protección y fortalecimiento de la gestión ambiental del municipio de Alcalá Valle. Anexo ficha MGA.</p>	<p>Queda en firme. La respuesta no desvirtúa la observación. El municipio envía como soporte de la respuesta, copia de la ficha MGA 2016760200015, la cual no es coherente con las acciones de cambio climático. Por tanto queda en firme como presunto hallazgo administrativo y disciplinario.</p>	X		X			

	<p>verdes. El estudio de conveniencia hace referencia a la implementación de programas de educación ambiental y participación ciudadana.</p> <p>Falta de conocimiento de la administración Municipal para abordar la política pública de adaptación al cambio climático. Ausencia de una estrategia Institucional para la articulación de esta política con las acciones ejecutada en cambio climático, generando uso ineficiente de la inversión en actividades que no obedecen a una debida planificación, en consecuencia no se evidencia un impacto o beneficio de las actividades realizadas que permita la toma de decisiones para contrarrestar de manera efectiva y oportuna los efectos de este fenómeno en el Municipio de Alcalá. Presunto incumplimiento a lo establecido en el CONPES 3700 de 2011</p>	<p>La política pública de adaptación de cambio climático se ha venido abordando desde el marco del CIDEA y el CAM. Las estrategias institucionales para la articulación de esta política con acciones referentes al cambio climático, se han venido definiendo a través de la ejecución de las actividades contenidas en el plan municipal de educación ambiental PME.A.</p> <p>Así mismo, la Administración municipal, durante la vigencia 2016 se unió al Nodo regional de Cambio climático Eje cafetero NRCC e igualmente, solicito apoyo a la CVC sobre la instalación de la mesa local de cambio climático y a través del Convenio de asociación No.111 de 2017 celebrado entre CVC y BIODIVERSA se instalará en el municipio la mesa local de cambio climático con la participación de actores sociales, gremiales, públicos e institucionales.</p>						
8	<p>Se observó inoperatividad en la vigencia 2016 del Fondo Municipal para la gestión del riesgo, adoptado mediante Acuerdo 019 de noviembre 30 de 2012 y mediante Decreto 045 del 19 de junio de 2015. No se observan informes ni las actas de la junta directiva la cual debía operar cada dos meses, para tratar los temas sobre la gestión del riesgo y del manejo del fondo. Se observa afectación de la cuenta bancaria específica para el manejo de los recursos del Fondo acumulativo, con el pago del contrato de P.S. 201609002 por \$40.000.000 para la asesoría, acompañamiento y apoyo</p>	<p>La Administración municipal realizará los informes y las actas de la Junta Directiva, el cual opera cada dos meses para tratar los temas para la gestión del riesgo y manejo del Fondo.</p> <p>En referencia a la coherencia entre la ficha del proyecto y el objeto contractual si existe coherencia al respecto ya que en el plan de desarrollo "Alcalá en buenas manos 2016-2019" en el sector prevención, atención de desastres y gestión del riesgo, subprograma</p>	<p>Queda en firme. El municipio con la respuesta confirma lo observado respecto a la inoperancia del Fondo municipal. No sustenta la respuesta documentalmente a excepción de la remisión de copia de ficha MGA, la cual no desvirtúa lo observado. Se confirma como presunto hallazgo administrativo con connotación disciplinaria. Presunto incumplimiento a las disposiciones municipales contempladas en el Acuerdo</p>	X		X		

	<p>profesional en la revisión y ajustes del plan municipal de la Gestión del riesgo y elaboración de la estrategia para la respuesta a emergencias, el cual afecta el rubro presupuestal "Fondo Municipal de Gestión del Riesgo de Desastres". Lo anterior teniendo en cuenta que los recursos del fondo son de carácter acumulativo y no podrán ser retirados de los mismos por motivos diferentes a la gestión del riesgo.</p> <p>No hay coherencia del proyecto y objeto contractual con las metas del Plan de desarrollo; el proyecto que reposa en la carpeta contractual se refiere al Fortalecimiento de los instrumentos de seguimiento y planificación.</p> <p>Presuntamente la falta de conocimiento de la entidad de los requisitos de la norma, generan el uso ineficiente de los recursos del Fondo y control inadecuado de los mismos. Presunto incumplimiento al artículo 50 de la Ley 1523 de 2012</p>	<p>plan municipal de gestión del riesgo, existe la meta de producto actualizar el plan municipal de gestión de riesgo de desastres. Al igual que en la ficha MGA del código BPIM2016760200025 en la relación de objetivos, productos, actividades, se encuentra la actividad elaboración del plan municipal de gestión del riesgo de desastres. Anexo ficha MGA y certificado de planeación.</p>	<p>019 de 2012 y Decreto 045 de junio de 2015; y del nivel nacional lo dispuesto en el artículos 50 y 54 de la Ley 1523 de 2012.</p>						
9	<p>El municipio creó el Comité interinstitucional de educación ambiental -Cidea mediante Decreto 041 de 2010 y cuenta con el Plan municipal de educación ambiental elaborado en el 2015 por la CVC para el periodo 2014-2024, sin embargo a la fecha presuntamente el comité no ha formulado el reglamento interno para su organización y funcionamiento, ni se ha adoptado por acto administrativo el plan de educación ambiental, denotando deficiente gestión y control en materia de implementación de la educación ambiental, fallas en la organización documental referente a la materia, situaciones que generan que no se tenga una periodicidad definida para las reuniones del comité, falta de claridad</p>	<p>El comité formuló el reglamento interno para su organización y funcionamiento del Cidea (anexo) falta adoptarlo por Acto administrativo por consiguiente la Administración municipal realizará las gestiones pertinentes. El Cidea tiene una periodicidad mensual en las reuniones con la participación y asistencia de los grupos sociales, civiles y públicos del municipio.</p>	<p>Queda en firme. El municipio no hace referencia a todos los hechos de la observación, remite un documento como el reglamento del Cidea, sin responsables de su expedición, careciendo de legalidad.</p>	X					

	respecto a las responsabilidades de las diferentes áreas de la Administración dentro del Cidea, instancia concebida como mecanismo de apoyo a la articulación e institucionalización del tema y de cualificación de la gestión ambiental del territorio, tal como lo establece el artículo 9 de la Ley 1549 de 2012.								
10	El municipio instauro el comparendo ambiental mediante acuerdo 012 de 2009, derogándolo en el 2016 y lo reglamenta por medio del Decreto 064 de 2016, creando además en el 2016 el comité técnico de coordinación, evaluación, apoyo y seguimiento al Comparendo ambiental, sin embargo al 2016 no se aplicó procedimiento sancionatorio por incumplimiento de la norma, evidenciándose la aplicación de un solo comparendo pedagógico en el 2016 y revisado el presupuesto de ingresos del municipio vigencia 2016 no se evidencia recaudo por concepto de multas por comparendo ambiental, ello debido a fallas en la gestión, en seguimiento y control por parte de la Administración municipal, descoordinación entre las diferentes instancias competentes en esta materia en el municipio, lo que conduce a que no se haya implementado la política del comparendo ambiental en los términos establecidos por la Ley 1259 de 2008, el Acuerdo municipal mediante el cual se instauró el comparendo ambiental en el municipio	En los comités de comparendo ambiental se ha insistido a la Autoridad competente la aplicación de los comparendos sancionatorios por incumplimiento de la norma, por lo cual se solicitaron capacitaciones con CVC y la policía ambiental de Cartago para la aplicación de la norma, ya que se evidenció que por malos procedimientos en la aplicación de la sanción, existía una violación del debido proceso definida en el artículo 29 de la C.P.	Se confirma la observación. El municipio no desvirtúa las deficiencias determinadas en el proceso auditor frente a la implementación de la política del comparendo ambiental.	X					
	Total Hallazgos			10	0	6	0	1	\$17.100.000

