

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial Ambiental
Adquisición y Mantenimiento Áreas Interés para
Acueductos**

**MUNICIPIO DE CARTAGO
VIGENCIAS 2012- 2013- 2014- 2015**

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



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Contralor Departamental del Valle del Cauca

JOSÉ IGNACIO ARANGO BERNAL

Director Operativo de Control Fiscal

DIEGO MAURICIO LÓPEZ VALENCIA

Directora Técnica de Recursos Naturales y
Medio Ambiente- Coordinadora Auditoría

MARCELA INÉS MENESES LÓPEZ

Representante Legal Municipio de Cartago

CARLOS A. LONDOÑO ZABALA

Equipo de auditoría

Auditora

GILMA GÓMEZ GIRALDO

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	6
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.	10
3.2.1 Planificación (Planes, programas y proyectos)	10
3.2.1.1 Identificación, delimitación y priorización áreas de importancia Estratégica Municipio de Cartago Valle.	11
3.2.1.2 Cumplimiento criterios Decreto 953 de 2013	13
3.2.2 Gestión financiera tema especial	13
3.2.2.1 Gestión presupuestal	13
3.2.2.2 Inversión en el tema especial vigencias 2013-2015	14
3.2.2.3 Gestión contable y de tesorería	
3.2.3 Estado actual de los predios adquiridos como áreas de Interés para acueductos municipales	
4. ANEXOS	
Anexo 1. Cuadro resumen de Hallazgos	16

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, utilizando 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,

Doctor
CARLOS ANDRÉS LONDOÑO ZABALA
Alcalde Municipal
Cartago -Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial Ambiental al Municipio de Cartago 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 Cartago, 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

No se determina muestra, debido a la no inversión de recursos a través del ítem que se está auditando.

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

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

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

-Dada la situación financiera del Municipio de Cartago, se determinó mediante Decreto, la reorientación de recursos para el saneamiento fiscal del Municipio. Para ello se expide el Decreto 018 de 2014, por medio del cual se establece y adopta *“un Programa de saneamiento fiscal y financiero para el municipio de cartago*. dará plena aplicabilidad al Acuerdo 05 de 2012, mediante el cual se otorgan facultades para suspender, a partir de la adopción del presente PROGRAMA y durante la vigencia del mismo, la destinación que recae sobre los recursos de la totalidad de los recaudos por concepto de Sobretasa a la Gasolina, los recursos para adquisición y mantenimiento de dichas zonas o para financiar esquemas de pago por servicios ambientales terrenos en aplicación al artículo 111 de la Ley 99 de 1993 y el artículo 210 de la Ley 1450 de 2011 y reorientar el uso de estos recursos por el tiempo que sea necesario”.

- En el Plan de Desarrollo 2012-2015 no quedó claramente definido, programa o proyecto para la adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos, solo se menciona una meta de producto denominada “Adquisición de áreas que conserven y protejan las fuentes hídricas de interés comunitario durante el cuatrienio”.

- Se observa en los respectivos presupuestos de liquidación de las vigencias 2012 al 2015 que se individualiza la partida para compra y mantenimiento de áreas de interés

para acueductos, sin embargo en la ejecución de estos presupuestos, se observa que solo se incluye la partida en la vigencia 2012, mas no en las vigencias 2013, 2014 y 2015-

El municipio no tiene una cuenta bancaria específica para el manejo de los recursos de al menos el 1% de los ingresos corrientes a destinarse a la adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos.

- No se evidencia que el municipio tenga implementada una estrategia de administración, vigilancia y control de manera documentada, sobre los predios adquiridos como áreas de interés para acueductos, que garantice la conservación de las áreas forestales y del recurso hídrico.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron cuatro (4) hallazgos administrativos, los cuales fueron debidamente comunicados.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento se debe ser registrar en el Proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución 001 del 22 de enero de 2016

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

JOSÉ IGNACIO ARANGO BERNAL
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

3.1. GENERALIDADES TEMA ESPECIAL AMBIENTAL-Adquisición y mantenimiento Áreas de interés para acueductos

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.2 GESTIÓN AMBIENTAL -Adquisición y mantenimiento áreas de interés para acueductos municipales

La evaluación se realizó sobre el período 2012-2015, tomando como insumo previo, la información consignada en los informes anuales sobre el estado de los recursos naturales y medio ambiente vigencias 2012 al 2014 y Auditorías especiales ambientales practicadas por la Dirección Técnica de Recursos Naturales y Medio Ambiente de este Organismo de Control y el análisis de la documentación aportada por el municipio, en razón a que en el caso del Municipio de Cartago en el período evaluado no efectuó inversión en áreas de interés para acueductos municipales. Se efectúa el análisis de gestión y resultados en aspectos técnicos ambientales y financieros, 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)

Hallazgo Administrativo No. 1

En el Plan de Desarrollo 2012-2015 no quedó claramente definido, programa o proyecto para la adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos, solo se menciona una meta de producto. Revisado el Plan de desarrollo en su eje ambiental se observa el programa denominado “Medioambiente saludable y sostenible para el

disfrute humano”, cuya meta es *Proteger y conservar en un 70% los predios adquiridos por ley 99/93 en el periodo 2012- 2015.*

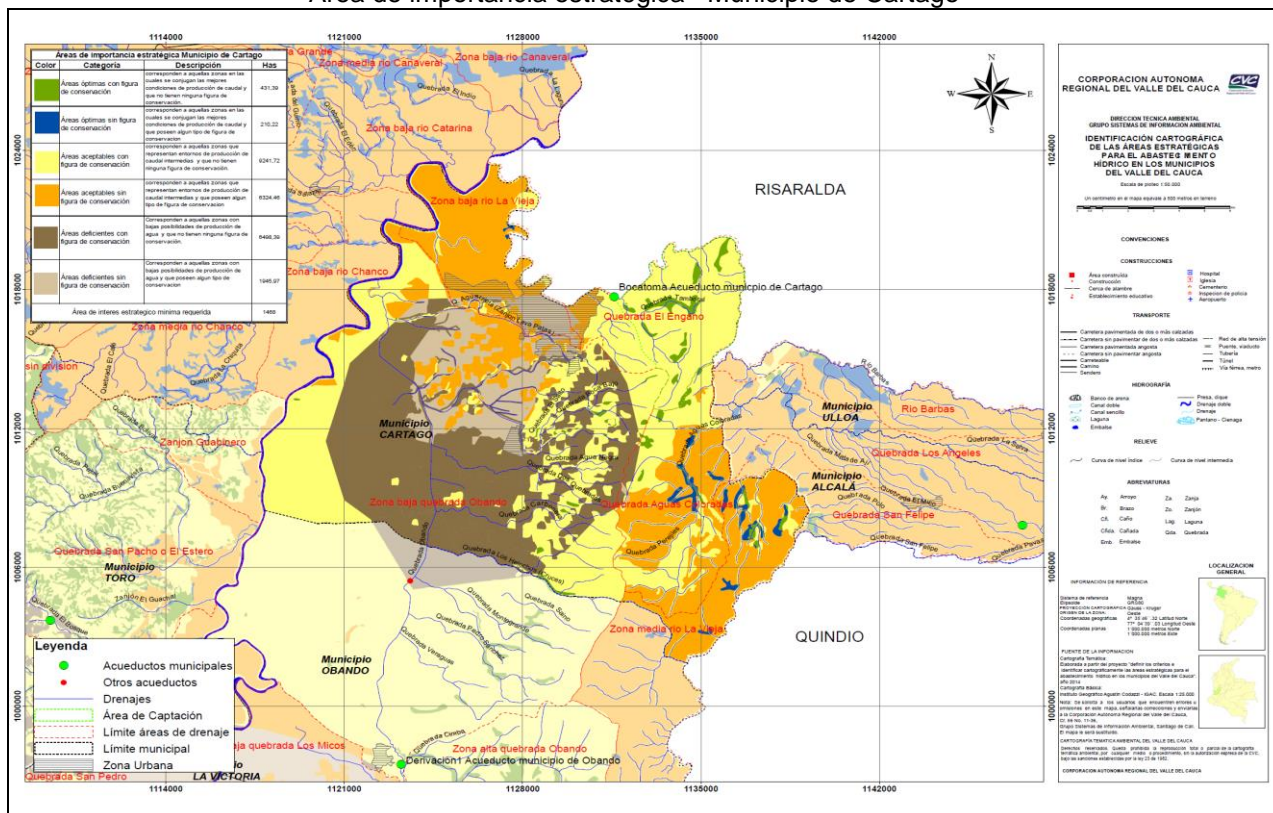
El subprograma es Manejo aprovechamiento y conservación de cuencas y microcuencas Hidrográficas, con una descripción de la meta producto denominada “Adquisición de áreas que conserven y protejan las fuentes hídricas de interés comunitario durante el cuatrienio”.

3.2.1.1 *Identificación, delimitación y priorización áreas de importancia estratégica* Municipio de Cartago Valle

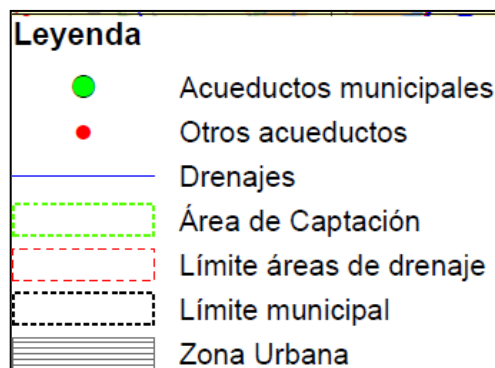
La Corporación Autónoma regional del Valle del Cauca en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 4 del Decreto 953 de 2013, establece una metodología basada en “*La selección de cuatro variables o criterios que definen los principales aspectos a tener en cuenta para la identificación, delimitación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

Según el estudio realizado por la CVC, el área de importancia estratégica mínima requerida del Municipio de Cartago es de 1468 hectáreas. A continuación se presenta el mapa del área. Las convenciones de las diferentes categorías identificadas por la Autoridad Ambiental, se extraen del mapa en esta auditoría, para una mejor visualización.

Área de importancia estratégica –Municipio de Cartago



Áreas de importancia estratégica Municipio de Cartago			
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.	431,39
	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.	210,22
	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.	9241,72
	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.	6324,46
	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.	6498,39
	Áreas deficientes sin figura de conservación	Corresponden a aquellas zonas con bajas posibilidades de producción de agua y que poseen algún tipo de conservación.	1945,97
Área de interés estratégico mínima requerida			1468



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

3.2.2 Gestión financiera Tema especial

En este Municipio no se pudo determinar muestra, debido a que la entidad no realizó inversión de recursos en estas vigencias para la compra de áreas de interés.

3.2.2.1 Gestión presupuestal

Hallazgo Administrativo N. 2

Deficiente gestión municipal en el periodo 2012-2015 frente al deber legal de adquirir áreas de interés para acueductos municipales, de acuerdo a lo planteado como meta de producto en el Plan de desarrollo 2012-2015 denominada “Adquisición de áreas que conserven y protejan las fuentes hídricas de interés comunitario durante el cuatrienio”. Situación que se ve reflejada en la reducción de la inversión ambiental, ocasionada por los traslados de recursos presuntamente para cubrir déficit fiscales de vigencias anteriores, lo cual generó el incumplimiento de las metas y compromisos ambientales, específicamente en materia del recurso hídrico, argumentando el Ente Territorial como causa, el Programa de Saneamiento Fiscal.

Dada la situación financiera del Municipio de Cartago, se determinó mediante Decreto, la reorientación de recursos para el saneamiento fiscal del Municipio. Para ello se expide el Decreto 018 de 2014, por medio del cual se establece y adopta **“un Programa de saneamiento fiscal y financiero para el municipio de cartago**. dará plena aplicabilidad al Acuerdo 05 de 2012, mediante el cual se otorgan facultades para suspender, a partir de la adopción del presente PROGRAMA y durante la vigencia del mismo, la destinación que recae sobre los recursos de la totalidad de los recaudos por concepto de Sobretasa a la Gasolina, los recursos para adquisición y mantenimiento de dichas zonas o para financiar esquemas de pago por servicios ambientales terrenos en aplicación al artículo 111 de la Ley 99 de 1993 y el artículo 210 de la Ley 1450 de 2011 y reorientar el uso de estos recursos por el tiempo que sea necesario”.

De esta manera se aprecia en el presupuesto de liquidación del 2014 y 2015 que no se incluyó la partida para la adquisición de áreas de interés.

vigencia	pto de liquidacion
2012	260.000.000,00
2013	10.000.000,00
2014	0
2015	0

Como se puede observar solo se hizo apropiación del rubro en las vigencias 2012 y 2013 en el presupuesto de liquidación, no obstante, revisadas las ejecuciones presupuestales de las vigencias 2012 al 2015 se observa que solo para el 2012 se apropió en el presupuesto los \$260 millones establecidos y aprobados en el

presupuesto de liquidación, sin embargo estos fueron trasladados, quedando sin disponibilidad.

Esta situación coloca al Municipio en un alto riesgo en la oferta hídrica, teniendo en cuenta que presuntamente el municipio ha adquirido 93,51 hectáreas aproximadamente para la protección y conservación de microcuencas por Ley 99 de 1993, según lo establece el Plan de Desarrollo 2012-2015 en su diagnóstico ambiental.

3.2.2.2 Gestión contable y de tesorería

Desde el punto de vista contable y según el balance de prueba de diciembre de 2015 el Municipio tiene en los activos un saldo de \$ 1.022.674.800 en la cuenta contable Terrenos con destinación ambiental.

La siguiente es la relación de predios que tiene el Municipio adquiridos como áreas de interés ambiental.

Relación de predios adquiridos Artículo 111 Ley 99 de 1993 -Municipio de Cartago							
Vigencia	Nombre del predio	Localización	No. Escritura y fecha	Área	Ficha Catastral	Matricula inmobiliaria	valor (\$) de adquisición
2001	La Chuspa	Modín	2629 del 27-12-01	6 Hectáreas, 4,083 m ²	20004005600	375-12378	96.000.000
	La Suiza	Zaragoza	2629 del 27-12-01	27 hectáreas	200040093000	375-12379	96.000.000
	La Suiza/El Naranjal	Modín	2629 del 27-12-01	5 hectáreas	20004009200	375-225	96.000.000
	Tesoro	Modín	3295 del 27-12-01	13 hectáreas	200040245000	375-4926	28.000.000
	Los Naranjos	Chara	2649 del 29-12-01	5 Has., 1200 M ²	200040111000	375-19452	9.000.000
2002	Porvenir	Chara	118 del 18-01-02	2 Has, 5000 M ²	200040331000	375-66707	4.000.000
2006	Los Pinos	Florida	0028 del 26-01-06	6.016 has	200040364000	375-73661	103.400.000
2007	Los Pinos	Florida	0292 del 21-06-07	8.64 has	200040364000	375-75628	146.880.000
2008	Los Pinos	Florida	320 del 21-08-08	7 Has., 9500 M ²	200040364000	375-59856	156.457.500
2010	Florida II	Florida	242 del 30-07-10	16 Has., 1621 M ²	200040150000	375-81546	200.000.000

Fuente: Informe Final Auditoria integral modalidad regular vigencias 2009-2010 –ejecutada en el 2011

Hallazgo Administrativo N. 3

El municipio no tiene una cuenta bancaria específica para el manejo de los recursos de al menos el 1% de los ingresos corrientes a destinarse a la adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos, debido a que el municipio considera que la obligatoriedad de la destinación de los recursos ya está dada en el artículo 12 del Decreto 953 de 2013 y hace mención de la integralidad artículo 17 del Decreto 111 de 1.996 , sin embargo se considera importante y en aras de la transparencia , el manejo de los recursos de destinación específica en cuenta separada a fin de permitir el seguimiento por parte de las autoridades competentes.

Hallazgo Administrativo No. 4

No se evidencia documentalmente que el municipio tenga implementada una estrategia de administración, vigilancia y control sobre los predios adquiridos como áreas de interés para acueductos, que garantice la conservación de las áreas forestales y del recurso hídrico, observándose que en el Ente territorial no se maneja información sobre el estado de los predios adquiridos principalmente los históricos, desconociéndose la real situación de éstos, uso actual, área en cobertura forestal, estado de las fuentes hídricas, población beneficiada, acueductos beneficiados y demás aspectos ambientales que permitan determinar si las áreas cumplen con el objetivo.



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

4. ANEXOS

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

No.	HALLAZGOS DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	<p>En el Plan de Desarrollo 2012-2015 no quedó claramente definido, programa o proyecto para la adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos, solo se menciona una meta de producto. Revisado el Plan de desarrollo en su eje ambiental se observa el programa denominado “Medioambiente saludable y sostenible para el disfrute humano”, cuya meta es <i>Proteger y conservar en un 70% los predios adquiridos por ley 99/93 en el periodo 2012- 2015.</i></p> <p>El subprograma es Manejo aprovechamiento y conservación de cuencas y microcuencas Hidrográficas, con una descripción de la meta producto denominada “Adquisición de áreas que conserven y protejan las fuentes hídricas de interés comunitario durante el cuatrienio”.</p>	<p>Mediante oficio radicado 4256 el municipio da respuesta, argumentando la situación financiera del Mpio, menciona que para el 2016 se iniciara el proceso de identificación de limitación y priorización de áreas conjuntamente con la CVC... En este mismo sentido se apropiaron recursos en plan de desarrollo 2016-2019 que hará posible el cumplimiento de la adquisición de estas áreas, aunque aún no se finaliza el programa de saneamiento fiscal.</p>	<p>Se mantiene como hallazgo administrativo para el plan de mejoramiento.</p>	X					
2	<p>Deficiente gestión municipal en el periodo 2012-2015 frente al deber legal de adquirir áreas de interés para acueductos municipales, de acuerdo a lo planteado como meta de producto en el Plan de desarrollo 2012-2015 denominada</p>	<p>El municipio no invirtió en la compra de predios de estas áreas , debido a la crítica situación financiera del Municipio al cierre de la vigencia 2011 que obligó a cumplir con el programa</p>	<p>Queda en firme como hallazgo administrativo para el debido seguimiento en un plan de mejoramiento.</p>	X					

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS									
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL ADQUISICIÓN Y MANTENIMIENTO ÁREAS DE INTERES PARA ACUEDUCTOS -MUNICIPIO DE CARTAGO									
Vigencias 2012 -2013-2014-2015									
No.	HALLAZGOS DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>“Adquisición de áreas que conserven y protejan las fuentes hidricas de interés comunitario durante el cuatrienio”. Situacion que se ve reflejada en la reduccion de la inversion ambiental, ocasionada por los traslados de recursos presuntamente para cubrir déficit fiscales de vigencias anteriores, lo cual generò el incumplimiento de las metas y compromisos ambientales, especificamente en materia del recurso hidrico, argumentando el Ente Territorial como causa, el Programa de Saneamiento Fiscal.</p> <p>Dada la situación financiera del Municipio de Cartago, se determinó mediante Decreto, la reorientación de recursos para el saneamiento fiscal del Municipio. Para ello se expide el Decreto 018 de 2014, por medio del cual se establece y adopta “un Programa de saneamiento fiscal y financiero para el municipio de cartago. dará plena aplicabilidad al Acuerdo 05 de 2012, mediante el cual se otorgan facultades para suspender, a partir de la adopción del presente PROGRAMA y durante la vigencia del mismo, la destinación que recae sobre los recursos</p>	<p>suscrito con el Ministerio de Hacienda.....lo que generó que se reorientara los proyectos de inversión con recursos propios.</p> <p>Se expide el decreto 018 de 2012 para soportar estas acciones.</p>							

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

No.	HALLAZGOS DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	de la totalidad de los recaudos por concepto de Sobretasa a la Gasolina, los recursos para adquisición y mantenimiento de dichas zonas o para financiar esquemas de pago por servicios ambientales terrenos en aplicación al artículo 111 de la Ley 99 de 1993 y el artículo 210 de la Ley 1450 de 2011 y reorientar el uso de estos recursos por el tiempo que sea necesario”.								
3	El municipio no tiene una cuenta bancaria específica para el manejo de los recursos de al menos el 1% de los ingresos corrientes a destinarse a la adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos, debido a que el municipio considera que la obligatoriedad de la destinación de los recursos ya está dada en el artículo 12 del Decreto 953 de 2013 y hace mención de la integralidad artículo 17 del Decreto 111 de 1.996 , sin embargo se considera importante y en aras de la transparencia , el manejo de los recursos de destinación específica en cuenta separada a fin de permitir el seguimiento por parte de las autoridades competentes	El municipio informa que no existe una norma que exija la apertura de una cuenta bancaria. Hace mención al decreto 953 en su artículo 12 y del artículo 17 ley 111 de 1.996 programación integral.	Se acepta parcialmente la respuesta, sin embargo se deja como Hallazgo administrativo para su debido seguimiento.	X					
4	No se evidencia documentalmente que el municipio tenga implementada una estrategia de administración, vigilancia y	El Municipio informa que se hace la vigilancia y monitoreo a los predios, a través de la Dirección	Se deja en firme como hallazgo administrativo a fin de hacerle seguimiento	X					

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

No.	HALLAZGOS DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	control sobre los predios adquiridos como áreas de interés para acueductos, que garantice la conservación de las áreas forestales y del recurso hídrico, observándose que en el Ente territorial no se maneja información sobre el estado de los predios adquiridos principalmente los históricos, desconociéndose la real situación de éstos, uso actual, área en cobertura forestal, estado de las fuentes hídricas, población beneficiada, acueductos beneficiados y demás aspectos ambientales que permitan determinar si las áreas cumplen con el objetivo.	de Ordenamiento territorial y ambiental, sin embargo menciona que en adelante se documentara dicho proceso.	en el plan de mejoramiento.						
	TOTAL			4		0	0	0	