

INFORME FINAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL

**Modalidad Especial Ambiental
Gestión Integral del Recurso Hídrico**

**MUNICIPIO DE EL CAIRO
VIGENCIA 2012**

**CDVC-DTRNMA- No.4
Noviembre 2013**



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Contralor Departamental del Valle
del Cauca

Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla

Director Operativo de Control Fiscal

Jorge Antonio Quiñones Cortés

Responsable de la Entidad

Armando Realpe Preciado

Representante Legal entidad auditada

José Daniel Gómez Cruz

Equipo de auditores:

Líder de Auditoría

Angela Libreros Rojas

Integrantes del equipo Auditor

Auditora

Gilma Gómez Giraldo

Auditor- visitas de campo

Armando Realpe Preciado

Tabla de Contenido	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	5
3.1 PLANIFICACIÓN DEL RECURSO HÍDRICO	5
3.2 EVALUACIÓN GESTIÓN DEL RECURSO HÍDRICO	6
3.2.1 Programas de protección y conservación de cuencas	7
3.2.1.1 <i>Adquisición y/o mantenimiento de áreas de interés acueductos</i>	8
3.2.1.2 <i>Programa Uso eficiente y ahorro del Agua</i>	8
3.2.1.3 <i>Gestión de residuos sólidos</i>	8
3.2.2 Programas de descontaminación del Recurso Hídrico	16
3.2.2.1 <i>Plan de saneamiento y manejo de vertimientos</i>	16
3.2.3 <i>Programa Asistencia técnica agropecuaria-sostenibilidad ambiental</i>	16
2. ANEXOS	
Anexo 1. Cuadro resumen de Hallazgos	23

1. HECHOS RELEVANTES

La Constitución Política de Colombia establece obligaciones ambientales al Estado definiendo la responsabilidad de proteger la diversidad e integridad del Ambiente, conservar las áreas de especial importancia ecológica y fomentar la educación para el logro de estos fines; además de planificar, gestionar y controlar los recursos naturales para garantizar un ambiente sano. La Ley 99 de 1993, define los principios de la Política ambiental y atribuye funciones especiales a los municipios en esta materia bajo principios de planificación nacional, regional y local, sin embargo en la práctica la gestión ambiental territorial se ha venido debilitando ante la deficiente coordinación interinstitucional y de gestión de recursos, impidiendo que se lleven a cabo proyectos estratégicos de beneficio ambiental municipal y regional.

Si bien existen los instrumentos de políticas y determinantes Ambientales establecidos para el manejo y gestión ambiental en los Entes Territoriales, como son el Plan de Ordenamiento y Manejo de Cuencas Hidrográficas - POMCH, el Plan de Gestión integral de residuos sólidos - PGIRS y el Plan de saneamiento y manejo de vertimientos-PSMV, no se identifica la adopción de estos Planes a nivel de normas de superior jerarquía como es el Plan de Ordenamiento Territorial - POT, para asegurar la aplicación, ejecución, seguimiento y solución a las problemáticas allí diagnosticadas.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
JOSÉ DANIEL GÓMEZ CRUZ
Alcalde Municipal
El Cairo -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 al Municipio de El Cairo, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y economía con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión para la protección, conservación y recuperación del recurso hídrico en la vigencia 2012.

Es responsabilidad de la Administración 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 ambiental sobre el recurso hídrico 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 evaluó la gestión ambiental realizada en el 2012 por la Administración Municipal, con énfasis en el recurso hídrico, tanto en la conservación, protección, recuperación y descontaminación, tomando como referentes lo programado en el Plan de Desarrollo y la inversión ambiental, para determinar si la gestión realizada obedeció efectivamente a lo planificado, en este sentido se aborda igualmente lo

relativo a las actuaciones del municipio en cuanto al Programa de uso eficiente y ahorro del agua y a la formulación e implementación del plan de saneamiento y manejo de vertimientos del sector rural, se analizaron los sectores medio ambiente, Agua potable y saneamiento básico -tratamiento y disposición de residuos sólidos y en Agropecuario lo relativo a asistencia técnica agropecuaria y al concepto de manejo agroecológico de cultivos, desde la visión de su aporte a la defensa de los recursos naturales renovables

En el proceso auditor se analizó una muestra de \$130.854.416, correspondiente al 33% de la inversión ambiental del municipio en la vigencia 2012.

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 Municipal 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 no cumplió con los principios de economía y eficiencia, como consecuencia de los siguientes hechos:

Pese a que el Ente Territorial programó en el Plan de desarrollo proyectos y metas en el sector medio ambiental, estimando recursos para el 2012, que aunque son reducidos comparativamente a las atribuciones en materia ambiental que le competen, no ejecutó recursos, lo que implica que no se avance en el primer año del periodo de gobierno en las metas propuestas, ya que no se destinan recursos para la adquisición y/o mantenimiento de áreas de interés para acueductos, manejo y conservación de áreas de reservas, acciones de recuperación del suelo y los recursos previstos para la reactivación del comité interinstitucional de educación ambiental. No se incluyó en el Plan de Desarrollo 2012-2015 el programa de uso eficiente y ahorro del agua, tal como lo dispone la Ley 373 de 1997, evidenciándose poca articulación con la empresa prestadora del servicio de acueducto en este aspecto.

La inversión efectuada en los programas de manejo y disposición de residuos sólidos enfocó al servicio de aseo en sus componentes de recolección, transporte, disposición de los residuos sólidos domésticos generados en el área urbana y en el corregimiento de Albán, observándose en visita de campo al sitio de disposición final que éste no cumple con las condiciones técnicas. No se avanzó con lo propuesto en el proyecto de *Manejo y Disposición de residuos sólidos*, en cuanto a la realización campañas de manejo de los residuos sólidos y en la implementación

del PGIRS, brindar mantenimiento a las celdas transitorias y el de incentivar el reciclaje.

Se presentan deficiencias en los procesos contractuales de los programas evaluados, en cuanto a la organización documental, denotando fallas en los controles. Falta fortalecer la labor de supervisión en vista a que si bien se elaboran actas, en su mayoría corresponden a preformas que no se constituyen en seguimientos técnicos.

Durante la vigencia el municipio no implementó acciones en descontaminación del recurso hídrico y carece de un Plan de saneamiento y manejo de vertimientos para el sector rural.

La Asistencia técnica agropecuaria rural se orientó a la entrega de insumos agropecuarios y asesoría a los pequeños y medianos agricultores, sin evidenciarse su orientación a la defensa de los recursos naturales renovables y medio ambiente.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron doce (12) hallazgos administrativos, de los cuales dos (2) corresponden a presuntos hallazgos con alcance disciplinario, los cuales se trasladarán a 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 ajustado debe ser entregado a la Dirección Técnica de Recursos Naturales y Medio Ambiente, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución reglamentaria vigente de la Contraloría departamental del Valle del Cauca.

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.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 PLANIFICACIÓN DEL RECURSO HIDRICO

El Plan de Desarrollo del municipio del periodo 2012-2015 denominado “*Juntos desarrollamos grandes cambios*”, adoptado mediante Acuerdo Municipal del 31 de mayo de 2012, se conformó en cuatro ejes. Los programas y proyectos de beneficio ambiental para el cuatrienio se consideraron en el eje ambiental a través de los sectores ambiente y Atención y prevención de desastres; eje socio cultural-sector agua potable y saneamiento básico y el eje económico con el sector agropecuario. Los proyectos se incluyeron en los programas adaptación al cambio climático, educación ambiental, fortalecimiento sistema gestión del riesgo, aseo, acueducto y alcantarillado y asistencia técnica agropecuaria. En el Plan plurianual de inversiones se detallan los recursos por proyecto, vigencia y fuente de financiación. Se proponen acciones para la gestión ambiental y particularmente dirigidas al recurso hídrico, aunque éstas son mínimas con relación a la competencia en materia ambiental que le compete al Ente Territorial y no apuntan a cumplir con la Política nacional de gestión del recurso hídrico.

Plan de Desarrollo –Propuestas ambientales (muestra)

EJE	SECTOR	PROGRAMA	PROYECTO	COSTO 2012 (\$)
Económico	Agropecuario	Asistencia técnica Agropecuaria	Manejo Agroecológico de Cultivos y Seguridad Alimentaria	97.850.000
	Ambiente	Adaptación al Cambio climático	Recuperación de suelo	4.200.000
			Adquisición de Terreno Abastecedores	27.204.000
			Manejo y conservación de Áreas de reservas	3.717.911
		Educación Ambiental	Reactivar Comité Interinstitucional de Educación Ambiental	3.000.000
Socio cultural	Saneamiento básico	Aseo	Manejo y disposición de Residuos sólidos	29.000.000
			Formulación y Gestión de PGIRS	2.000.000

Fuente: Plan de Desarrollo 2012-2015-Municipio de El Cairo

Dentro del Plan no se observa un diagnóstico que permita identificar la situación o problemática ambiental del municipio sobre la cual se propone intervenir durante el período de gobierno.

Hallazgo Administrativo No.1

Se determina incumplimiento de los programas y proyectos establecidos en el eje ambiental, donde se definen dos programas, tales como el de adaptación del cambio climático y educación ambiental, incumpléndose en la vigencia 2012 con el objetivo propuesto en el plan de desarrollo de *garantizar condiciones para*

satisfacer el derecho a un ambiente sano, estimulando la protección y conservación de los recursos naturales, así como de minimizar el impacto ambiental contribuyendo a la conservación del medio ambiente con campañas educativas en función de las normas vigentes. Ello se sustenta en el análisis realizado a los diferentes instrumentos de planificación.

3.2 EVALUACION GESTION DEL RECURSO HIDRICO

Se seleccionó de la inversión ambiental por el sector de agua potable y saneamiento básico, lo referente a la gestión en residuos sólidos y en agropecuario la asistencia técnica y manejo agroecológico y Medio ambiente, como se detalla en el siguiente cuadro:

SECTOR	CONCEPTO PRESUPUESTAL	APROPIACION DEFINITIVA	TOTAL EJECUTADO
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	Tratamiento y disposición final de residuos sólidos		
	Tratamiento y disposición final...	27.000.000,00	25.746.600,00
		30.448.200,00	30.448.200,00
	Aseo		
	Manejo y disposición de residuos	63.155.948,00	38.650.616,00
	Formulación y gestión del PGIRS	2.000.000,00	0
	TOTAL	122.604.148,00	94.845.416,00
AGROPECUARIO	Asistencia técnica a pequeños productores	16.698.000,00	16.698.000,00
	Manejo agroecológico de cultivos	36.133.862,00	19.311.000,00
	TOTAL	52.831.862,00	36.009.000,00
MEDIO AMBIENTE	Recuperación del suelo	4.200.000,00	-
	Manejo y conservación de áreas	3.150.000,00	-
	Manejo y conservación áreas de reforestación	56.791,00	-
	Reactivación comité interinstitucional de Educación ambiental	3.000.000,00	-
	Recuperación de áreas afectadas por la erosión	138.236,00	-
	Conservación de microcuencas	17.863,00	-
	Adquisición de terrenos con afluentes	27.204.000,00	-
	TOTAL	213.202.900,00	130.854.416,00

De la evaluación efectuada se determina que la gestión no se orientó a lo programado en el Plan de Desarrollo para la vigencia, el sector ambiental fue el más afectado en razón a que no se ejecutaron los pocos recursos estimados en el Plan y en el presupuesto, como se detalla en el presente informe.

3.2.1 Programas de protección y conservación de cuencas

Sector Medio Ambiente

Hallazgo Administrativo No.2

Presuntamente el Municipio del Cairo Valle , no está cumpliendo con las funciones ambientales establecidas en la Constitución Política y artículo 65 Ley 99 de 1993 debido a que se establecen en el Plan de desarrollo unos programas y proyectos ambientales, los cuales no son ejecutados, según lo observado en el presupuesto de la vigencia 2012 y lo corrido de la vigencia 2013 este sector medio ambiente no ha presentado ejecución en la protección y conservación de cuencas hidrográficas, es decir que la función ambiental no está orientada a los principios fundamentales establecidos en la Ley 99 de 1993. Situación que impacta negativamente en el desarrollo de la política Nacional que apunta a un desarrollo sostenible en cuanto a la promoción, protección, conservación y uso sostenible de los recursos naturales. Pese a que en el Manual de funciones de la Alcaldía, vigente a diciembre de 2012 (Acuerdo No.200-002-044 de 2008), se atribuyeron “funciones relacionadas con la asistencia técnica agropecuaria y medio ambiente” a la Secretaría de Salud y desarrollo social.

Por otra parte, en la modificación efectuada al manual mediante Acuerdo No.200-03-019 de diciembre 6 de 2012 por el cual se establece la estructura de la administración central del municipio... se incluye dentro de las funciones de la Secretaría de planeación dos funciones “Coadyuvar en la preservación del medio ambiente del municipio mediante la coordinación y ejercicio de control y vigilancia en coordinación con la Corporación Autónoma regional en caminadas a racionalizar la utilización de recursos como el agua y el aire entre otros y a conservar la flora y la fauna nativas de la región” y “Dara aplicación a las políticas, objetivos, estrategias, proyectos y acciones encaminadas a controlar las fuentes de contaminación, los fenómenos de erosión y demás que rompan el equilibrio del ecosistema municipal”, observándose que se limitan al control y vigilancia, mas no a la ejecución como le corresponde al Ente Territorial de acuerdo a lo dispuesto en la Ley 99 de 1993.

3.2.1.1 Adquisición y/o mantenimiento de áreas de interés acueductos

Hallazgo Administrativo –Disciplinario No.3

Se determina presunto incumplimiento del Municipio frente a lo dispuesto en el Artículo 111 de la Ley 99 de 1993 y sus modificatorios, para la vigencia 2012 se observa apropiación de \$27.204.000 con recursos de Propósito General, los cuales no se ejecutaron. Según el Municipio estos recursos no corresponden al 1% de los ingresos corrientes, sino al Sistema General de Participaciones y que al cierre de la vigencia se contabilizaron como recursos del Balance.

El Municipio maneja la cuenta corriente denominada FONDO CONSERVACION MICROCUENCAS, la cual está aperturada desde la vigencia 2003 para uso exclusivo de los recursos del 1% de los ingresos corrientes para la adquisición de terrenos con afluentes, la cual a la fecha de auditoría (noviembre de 2013) se encuentra un saldo de \$7.631.082. La Administración Municipal a través de la Secretaría de Hacienda informa que los recursos recaudados en cumplimiento de la Ley 99 de 1993 para el 2012 fue de \$4.855.754, que estos no han sido suficientes para la compra de terreno y/o conservación de las áreas de reserva y que en la vigencia 2013 se han realizado las gestiones ante la CVC, para lo cual anexa soportes que corresponden a la negociación de un lote para la escombrera, no para predios de reserva hídrica. Se observa en el presupuesto de la vigencia 2013 apropiación de recursos para este fin, sin embargo no hay ejecución a la fecha de la auditoría.

3.2.1.2 Programa Uso eficiente y ahorro del Agua

Hallazgo administrativo No.4

En el Plan de Desarrollo municipal no se incluyó el Programa de ahorro y uso eficiente del agua, observándose además desarticulación del municipio con la Empresa prestadora del servicio de acueducto y alcantarillado, puesto que se desconoce en la Administración, lo pertinente a la formulación del programa, establecido en la Ley 373 de 1997 por parte de la Empresa prestadora.

Sector Agua potable y saneamiento básico

3.2.1.3 Gestión de residuos sólidos

- **Proyecto Manejo y Disposición de residuos sólidos**

Sustentado en este proyecto, que se tiene previsto para su ejecución en los cuatro años del período de gobierno, se ejecutaron en la vigencia recursos bajo los programas presupuestales Aseo (concepto Manejo y disposición de residuos

\$38.650.616) y Tratamiento y disposición final de residuos sólidos \$56.194.800, ejecutados a través de contratos de prestación de servicios y de suministros.

-Se evidencia que en la ficha del proyecto se identifica claramente la necesidad en cuanto al agotamiento de las celdas transitorias y que no hay un sitio adecuado para disponer los residuos. El indicador del proyecto es el de realizar campañas de manejo de los residuos sólidos, como producto se establecen unas estrategias para el tratamiento y disposición de residuos sólidos, tales como la implementación del PGIRS, brindar mantenimiento a las celdas transitorias y el de incentivar el reciclaje.

-Aseo por \$38.650.616

Hallazgo Administrativo No.5

No se observó cumplimiento del indicador del proyecto el cual dice “realizar campañas de manejo de los residuos sólidos”. Las actividades ejecutadas a través de estos contratos no apuntaron a las estrategias planteadas en la ficha del proyecto en las que se menciona “la implementación del PGIRS, brindar mantenimiento a las celdas transitorias y el incentivar al reciclaje”. Lo anterior, debido a que los contratos observados fueron para mantenimiento de la volqueta, compra de combustible y mantenimientos del vehículo. Por lo tanto, no se ha dado solución a los problemas especificados en la ficha del proyecto.

Para la ejecución de este programa presupuestal se evidencia la ejecución de los siguientes contratos:

-Orden de suministro No.400-014-039-2012 de septiembre 14 de 2012 por \$15.000.000 con el objeto del *suministro de combustible para la volqueta Mercedes Benz para la recolección de residuos sólidos*.

-Contratos de prestación de servicios y de apoyo a la gestión No.400-014-065-2012, No.066, No.067, No.068 y No.069 por \$3.940.000 cada uno, para un total de \$19.700.000 cuyos objetos contractuales consisten en el *barrido de calles y carreras, recolección y disposición de residuos sólidos, mantenimiento y embellecimiento del parques y zonas públicas...* Se observan otrosí a estos contratos, ampliando en días el tiempo establecido en el contrato original. No se observan informes de actividades contratadas.

-Contrato de suministro 400-014-051-2012 por \$330.616, con el objeto de *suministro de materiales elementos para adecuación y acondicionamiento del lugar de disposición de los residuos sólidos*, tales como hojas de zinc, tejas, tuberías de presión, codos y uniones de presión, soldadura liquida, caballetes. No se observa cuál es el destino final de los elementos.

-Contrato de suministro 400-014-063-2012 por \$3.000.000, cuyo objeto fue *suministro de herramientas para que el Municipio haga el mantenimiento a la volqueta y mejorar las adecuaciones de equipamiento para el personal tener una mejor disposición ante la recolecta de los residuos sólidos...*, observándose:

La oferta se presenta por \$1.228.000, sin embargo el valor estimado del contrato es de \$3.000.000 con un plazo de ejecución de dos días; se observa la invitación pública a contratar, se observa la carta de presentación de la oferta por \$3.000.000, pero el anexo 2 describe el suministro de materiales por \$1.228.000, este valor también está registrado en la constancia de verificación de los requisitos. Se anexa a la carpeta el registro presupuestal y disponibilidad presupuestal por \$3.000.000 soportada con dos comprobantes de egreso por \$1.228.000 y \$1.772.000 cuyo soporte son las facturas No.1131 y 1090 sin fecha. Por concepto de implementos como pala, guantes, aceite hidráulico, et. El acta de liquidación está por \$3.000.000

-Tratamiento y disposición final de residuos sólidos \$56.194.800

Por este concepto presupuestal se ejecutaron contratos de prestación de servicios y de suministros, dirigidos al servicio de aseo en sus diferentes componentes en la Cabecera municipal y corregimiento de Albán y compra de combustible para el vehículo destinado a la recolección y transporte de los residuos sólidos. En el siguiente cuadro se detallan los contratos:

No. Contrato y fecha de suscripción	Periodo o plazo	Objeto	Valor (\$)
400-014-038 del de julio 15 - 2012	Por 4 meses desde Julio 15 a nov. 15 de 2012	Prestación de servicios personales y de apoyo a la gestión para la clasificación y procesamiento de los residuos sólidos del municipio de El Cairo, el cual en la actualidad está generando un promedio de seis (6) toneladas mes de residuos sólidos para lo cual se ha diseñado el manejo y tratamiento adecuado de los residuos sólidos producidos, mediante procesos de reciclaje en las celdas transitorias, así contribuyendo a disminuir la carga contaminante del medio ambiente y hace necesario contratar personal que desarrolle estas actividades diariamente realizando trabajos de recolección, reclasificación y separación de los residuos...de conformidad con la propuesta.	3.700.000
400-014-037 de julio 15 - 2012	5 meses a partir del acta de inicio. De julio 15 a diciembre 15		7.910.400
400-014-059 del 1 de agosto de 2012	5 meses a partir de 1 de agosto hasta el 31 de diciembre de 2012.		5.551.000
400-014-042 del 15 de julio - 2012	5 meses desde el 15 de julio al 15 de diciembre de 2012		3.833.000
400-014-004 de abril 22 de 2012	22 de abril al 22 de Mayo de 2012	Suministro de combustible ACPM diesel y lubricantes con destino al vehículo volqueta mercedes Benz... la cual se destina para la recolección de los residuos sólidos de la cabecera municipal y el corregimiento de Albán, jurisdicción del municipio de El Cairo, dicha recolección se realiza dos veces por semana, efectuando recorridos	4.066.600

No. Contrato y fecha de suscripción	Periodo o plazo	Objeto	Valor (\$)
		permanentes, desplazándose desde la cabecera municipal y desde el corregimiento de Albán hasta el sitio donde se encuentran las celdas transitorias lugar donde se clasifican los residuos	
Contrato de suministro No.400.014-025-2012	20 días, del 9 de julio al 01 de agosto de 2012	Suministro de combustible ACPM Diesel y lubricantes con destino a los vehículos volqueta Mercedes benz la cual se destina para la recolección de los residuos sólidos de la cabecera municipal y el corregimiento de Albán, jurisdicción del municipio del Cairo, dicha recolección se realiza dos veces por semana, efectuando recorridos permanentes, desplazándose desde la cabecera municipal y desde el corregimiento de Albán hasta el sitio donde se encuentran las celdas transitorias, lugar donde se clasifican los residuos	2.296.800
400-014-019- del 15 de abril de 2012	9 meses	Prestación de servicios personales de apoyo a la gestión para la recolección, transporte y disposición final de residuos sólidos que comprenden los domiciliarios, no especiales, institucionales, plaza de mercado y los diferentes sectores que comprenden la cabecera municipal y el centro poblado del corregimiento de Albán, igualmente el posterior procesamiento de los residuos sólidos del municipio, el cual en la actualidad está generando un promedio de 6 toneladas mes de residuos sólidos para lo cual se ha diseñado el manejo y tratamiento adecuado de los residuos sólidos producidos, mediante procesos de reciclaje en las celdas transitorias, así contribuyendo a disminuir la carga contaminante del medio ambiente y convertirlos en mejoradores de suelos para dar cumplimiento a lo dispuesto se hace necesario contratar personal que desarrolle estas actividades diariamente realizando trabajos de recolección, reclasificación y separación de los residuos.	8.163.000
400-014-021- 2012 del 15 de abril de 2012	9 Meses del 15 de abril al 15 de diciembre de 2012	Prestación de servicios personales y de apoyo a la gestión de barrido de calles y carreras, recolección y disposición final de residuos sólidos en la cabecera municipal de El Cairo, igualmente el mantenimiento y enlucimiento del parque municipal y recreativos ubicados en las diferentes zonas verdes que hacen parte de las zonas públicas del municipio.	9.684.000
400-014-039- 2012 suscrito el 15 de julio de 2012	4 MESES	Prestación de servicios personales y de apoyo al a gestión de barrido de calles y carreras en el corregimiento de Albán jurisdicción del municipio, igualmente el mantenimiento y enlucimiento del parque del corregimiento y escenarios deportivos de la	4.300.000

No. Contrato y fecha de suscripción	Periodo o plazo	Objeto	Valor (\$)
		localidad, de conformidad con las especificaciones técnicas y la propuesta.	
400-014-035-2012	6 MESES	Prestación de servicios personales y de apoyo al a gestión de barrido de calles y carreras recolección y disposición final de residuos sólidos en la cabecera municipal de El Cairo, igualmente el mantenimiento y enlucimiento del parque municipal y recreativos ubicados en las diferentes zonas verdes que hacen parte de las zonas públicas de conformidad con las especificaciones técnicas y la propuesta.	6.690.000

De la revisión y análisis de los anteriores contratos, se determinan las siguientes observaciones:

Hallazgo Administrativo No.6

- Se determina desorden y falta de control en la organización de soportes técnicos, financieros y legales que sustentan las diferentes etapas de la contratación. Deficiencias evidenciadas en los siguientes contratos:

-En la carpeta de contrato No.037 se evidencian dos minutas de contratos, en la cláusula cuarta del contrato difiere del plazo establecido, una minuta dice de cinco meses y la otra minuta es de 6 meses. Las actas de inicio y parciales hacen alusión a un término de 6 meses, el acta de terminación se firma en diciembre 15 de 2012, pero se evidencia un oficio de noviembre 30 de 2012 donde se le comunica a la contratista que la terminación del contrato culmina el 31 de diciembre de 2012.

El contrato 059 de 2012 tiene una vigencia de 5 meses hasta el 31 de diciembre de 2012, sin embargo el acta de terminación, se firma en diciembre 15 de 2012. Esta carpeta adolece de soportes tales como el registro presupuestal, el acta de inicio, entre otros como los soportes de informes concretos y precisos de las actividades desarrolladas y el certificado del servicio recibido por la comunidad.

-El contrato de suministro 400-014-004 de abril 22 de 2012 para el suministro de combustible, no presenta facturas, ni el registro presupuestal, como tampoco los pagos efectuados por este concepto. Lo anterior se suma como un hecho más para el desorden administrativo y falta de controles en los documentos que soportan este contrato.

-El contrato 400-014-042 del 15 de julio de 2012, en la carpeta adolece de soportes tales como: registro presupuestal, hace falta el pago inicial por \$1.000.000 y un pago parcial por \$566.600 correspondientes al acta de inicio y acta parcial del 15 de agosto de 2012.

-El Contrato 400-014-019 del 15 de abril de 2012 se observa deficiente organización de la carpeta y sus soportes, no contiene los pagos correspondientes a tres actas parciales, correspondientes a los pagos 3, 4 y 5 pactados en la minuta del contrato. No se observa el registro presupuestal que soporte la erogación del gasto.

- Contrato No.400-014-021-2012 del 15 de abril de 2012, en la carpeta contractual no se evidencian soportes por concepto de los pagos 3,4 y 5 según lo pactado en la minuta del contrato. Estas cuotas son por valor cada una de \$1.076.000, situación que genera desorden en los soportes del contrato.

-En ninguno de los contratos de prestación de servicios personales y de apoyo a la gestión se observan propuestas con los mínimos requisitos.

Se elaboran en todos los casos actas parciales para autorizar pagos, presentándose débil labor de supervisión ya que en los informes que se elaboran por mes, presentan los mismos contenidos, sin especificarse las actividades desarrolladas por el contratista, por lo tanto no se constituye en un seguimiento técnico.

En el caso de los contratos de barrido en la cabecera municipal, no se especifica el área de trabajo de cada contratista que permita identificar sus compromisos teniendo en cuenta que simultáneamente se contratan varias personas.

En los contratos suscritos con el objeto de la reclasificación y procesamiento de los residuos sólidos no se presentan informes finales como se exige en los mismos, por tanto impide identificar los resultados y logros frente a lo esperado. El municipio no cuenta con información actualizada sobre la producción real de residuos sólidos domiciliarios, una caracterización de sus residuos y no se llevan registros de lo recolectado, frente a lo generado, manejando aun datos consignados en el PGIRS.

No se evidencia dentro del informe de rendición pública de cuentas, gestión frente al manejo de los residuos sólidos del municipio en el 2012 y dentro de la inversión efectuada por este programa se atiende la Cabecera municipal y en el área rural el corregimiento de Albán, quedando presuntamente desprotegido el resto del área rural, lo que se constituye en un riesgo de disposición y manejo inadecuado de los residuos sólidos que se generan.

Plan de Gestión integral de residuos sólidos

Hallazgo Administrativo No.7

El municipio aporta el documento “*Ajuste plan de gestión integral de residuos sólidos -PGIRS*” de fecha diciembre de 2006, entregado como el vigente al 2012. El Plan se estructura para un horizonte mínimo de quince años, de acuerdo a lo dispuesto en la normatividad. Se observa que aunque en el numeral 10.3 del documento se menciona el Anexo 5 sobre resumen de responsables, cronograma y costos de los proyectos, éste no se evidencia, por lo tanto impide identificar las responsabilidades de la actual Administración en el PGIRS para el 2012, para efectos de verificar si lo ejecutado en dicha vigencia por el programa de tratamiento y disposición de residuos sólidos, se orientó integralmente al cumplimiento del Plan.

Se observa que en el Programa de fortalecimiento de asistencia a la zona rural se proyecta en el PGIRS:

Proyectos	Actividades
Asistencia a la zona rural nucleada en el manejo integral de residuos sólidos	Formulación del PGIRS en la zona rural nucleada
	Fortalecimiento de la participación y control social en el manejo integral de los residuos sólidos
	Promoción de hábitos adecuados en generación, separación, almacenamiento y presentación
	Implementación de la alternativa técnico operativa para el manejo integral de los residuos sólidos en la zona rural nucleada
Asistencia a la zona rural dispersa en el manejo integral de residuos sólidos	Formulación del PGIRS en la zona rural dispersa
	Promoción de hábitos adecuados en generación, separación, almacenamiento, presentación, disposición final y aprovechamiento de residuos sólidos en sitio

Fuente: Plan de gestión integral de residuos sólidos Mpio de El Cairo -2006

Según informe de seguimiento del PGIRS del 2012 se presentan una serie de actividades en desarrollo a los proyectos previstos en el Plan, sin embargo esta gestión no fue sustentada en su totalidad a la comisión de auditoría, solo lo referente a la contratación de prestación de los componentes del servicio en la Cabecera municipal y corregimiento de Albán, certificaciones de pautas publicitarias sobre comparendo ambiental, reciclaje en la fuente y sobre adecuado manejo de residuos sólidos.

-Visita de campo -Celda Transitoria

Hallazgo administrativo No.8

Como resultado de la visita de campo adelantada para la verificación del manejo de los residuos sólidos, se visitó la celda transitoria localizada en el sector La Piscina, lugar donde se disponen los residuos sólidos del municipio, se conceptúa que no se está llevando a cabo un manejo técnico, se encontraron residuos dispuestos a cielo abierto, malos olores, proliferación de animales (perros, aves, moscas, etc), lo que coloca en riesgo sanitario a las personas que allí laboran y deterioro del medio ambiente.



Se observa en el material fotográfico la situación de riesgo sanitario en que se encuentra la celda transitoria, debido al inadecuado manejo por parte del prestador del servicio, en este caso el municipio de El Cairo.

Aunque se evidencia documentación de gestión ante la CVC para acompañamiento para dar solución al manejo de los residuos en razón a que las celdas transitorias cumplieron su vida útil, a la fecha de la auditoría no se observa solución definitiva a la situación.

-Gestión Plan Departamental de Agua

El Municipio de El Cairo a la vigencia 2012 no tenía Convenio vigente con Vallecaucana de Aguas. Se evidencia convenio interadministrativo suscrito con ésta el 17 de mayo de 2013 con una duración de cuatro años. Se observa el plan de acción para el año 2013-2014 en el marco del PAP-PDA.

Recursos	Valor	Proyecto según plan de acción
Proyectos en ejecución bolsa	74.486.548	Rehabilitación de sistema de acueducto por afectación durante la emergencia invernal, veredas el brillante y la laguna
Pre inversión en ejecución- bolsa para acueductos	391.696.047	Estudios y diseños para la optimización del sistema de acueducto y PTAP Miranda la Guardia por \$ 104.496.738
		Estudios y diseños para la optimización del sistema de acueducto y PTAP Llano grande por \$ 89.862.400
		Estudios y diseños sistemas de abastecimiento de agua en la vereda guadualito por \$ 82.551.811
		Estudios y diseños sistemas de abastecimiento de agua en la vereda Miraflores por \$ 114.785.098
Total	466.182.595	

Dentro del Plan de acción se incluyeron proyectos de residuos sólidos, mínimos ambientales, tales como la revisión y ajustes al PGIRS, estudios y diseños relleno sanitario regional Norte y formulación y seguimiento al Plan ambiental. Visto el plan de desarrollo vigente 2012-2015 no se observa programas ni proyectos enfocados al Plan Departamental de Agua.

3.2.2 Programas de descontaminación del Recurso Hídrico

3.2.2.1 Plan de saneamiento y manejo de vertimientos

Hallazgo Administrativo No.9

Durante la vigencia 2012 el municipio no desarrolló gestión alguna para la descontaminación del recurso hídrico, tema sobre el cual no consideró proyectos y programas en el plan de desarrollo. Observándose además que el municipio no cuenta con Plan de saneamiento y manejo de vertimientos para el área rural, instrumento a través del cual se orienta la planificación y gestión de las inversiones en saneamiento básico rural.

3.2.3 Programa Asistencia técnica agropecuaria-sostenibilidad ambiental

Sector Agropecuario

- **Proyecto Manejo agroecológico de cultivos de café y seguridad alimentaria (Huertas caseras)**

El proyecto se ejecuta en el 2012 a través de los conceptos presupuestales *Asistencia técnica a pequeños productores* por \$16.698.000 y *Manejo agroecológico de cultivos* por \$19.311.000, gasto efectuado por medio de contratos de prestación de servicios personales y de apoyo a la gestión, de suministro y compra venta.

El proyecto define la necesidad de diversificación de productos, como una manera de ayudar a la mejora de calidad de vida con huertas caseras y el cultivo del café, dirigido a 720 pequeños productores.

-Asistencia técnica a pequeños productores \$16.698.000

Se suscribieron dos contratos de prestación de servicios personales y de apoyo a la gestión; así:

Contrato	Objeto
No.400-014-013 del 15 de abril de 2012	Prestar de servicios personales y de apoyo a la gestión con el propósito de garantizar la asistencia técnica rural oportuna y pertinente a los pequeños productores agrícolas, pecuario, pesquero y agroindustrial, promoviendo asociaciones, alianzas y acuerdos sectoriales que garanticen la competitividad del municipio mediante el encadenamiento productivo que permitan mejorar el nivel de vida de los habitantes del sector rural... realizando funciones: Detectar las necesidades de asistencia técnica agropecuaria en la jurisdicción municipal, coadyuvar en la formulación de políticas en materia de asistencia técnica agropecuaria de acuerdo a los lineamientos del orden deptal, nacional, prestar asistencia técnica directa a los pequeños y medianos productores rurales, impulsar y apoyar y respaldar la formulación y el plan municipal agropecuario (PAM), asesorar, impulsar y desarrollar planes, programas y proyectos del municipio en materia de desarrollo económico rural, apoyar los programas de las huertas y seguridad alimentaria, direccionar y promocionar la asesoría que requiere la comunidad en materia agropecuaria, de transferencia de tecnología y asistencia técnica municipal ...coordinar campañas de vacunación
No.400-014-034 del 1° de julio de 2012	Prestar servicios personales de apoyo a la gestión con el propósito de garantizar la asistencia técnica rural oportuna y pertinente a los pequeños productores agrícolas, pecuario, pesquero y agroindustriales, promoviendo asociaciones, alianzas y acuerdos sectoriales que garanticen la competitividad del municipio mediante el encadenamiento productivo que permitan mejorar el nivel de vida de los habitantes del sector rural.

Hallazgo Administrativo No.10

-En el caso del contrato No.400-014-034 se observa un oficio presentado como propuesta, la cual carece de fecha y de recibo en alcaldía, no se constituye en una propuesta, puesto que no se indican las actividades a realizar, cronograma, costos, etc, denotando poco control de la Administración Municipal. No se evidenciaron en la carpeta los dos primeros pagos del contrato, toda vez que en la forma de pago se establecen seis cuotas de \$ 980.000 cada uno.

El contrato No.400-014-013- de 2012 por \$10.818.000 El objeto no es específico, dice que para el apoyo a la gestión garantizar la asistencia técnica rural oportuna.....los informes de Interventoría son muy generales e iguales para cada pago, las actas parciales son iguales, no se observa cuáles fueron las tareas específicas desarrolladas por el contratista.

En las carpetas contractuales que reposan en la administración Municipal, no se encuentran todos los soportes de los pagos (comprobantes de egreso) pactados en la minuta del contrato, sin embargo se observa registro presupuestal por todo el valor del compromiso. Lo anterior se determina como falta de controles en los soportes de las carpetas. No se evidencia los informes específicos de las actividades desarrolladas por el contratista que soporte cada uno de los pagos.

-Pese a que la forma de pago es mensual, no se exige la presentación de informes periódicos, únicamente informe final y certificación de cumplimiento a satisfacción del interventor para los pagos mensuales.

-Se evidencia falta de controles para la emisión de documentos ello en razón a que los informes de interventoría hacen mención al mes de agosto en su mayoría, pese a que corresponde a otros meses de la ejecución. No se efectúa un seguimiento permanente de la ejecución del contrato a pesar que se evidencian informes, estos no presentan avances de las actividades del contrato. no se describe el cumplimiento de las obligaciones pactadas en término de lo propuesto y de las metas programadas.

- En la propuesta del contrato No.400-014-013 no se indica valor, forma de pago ni plazo, sin embargo en el documento de verificación de requisitos se indica que cumple, reflejando falta de controles en la emisión y revisión de documentos. Visto y analizado el informe que se encuentra en el expediente contractual se observa que no se presenta en los términos de lo pactado en el contrato en el que se señalaban unas obligaciones, así como en la propuesta, ni se presentan los logros y metas alcanzadas. No se evidencian acciones orientadas a la defensa del medio ambiente y los recursos naturales y a lo propuesto de adelantar programas de saneamiento ambiental y defensa de la ecología.

-Manejo agroecológico de cultivos por \$19.311.000

Hallazgo Administrativo No.11

Presuntas deficiencias en la ejecución del proyecto debido a que las actividades ejecutadas por la administración municipal no están totalmente focalizadas al cumplimiento del objetivo y por ende no está contribuyendo a la solución del problema planteado en la ficha del proyecto.

Presuntas deficiencias en los soportes de los contratos, se observa desorden y falta de controles de los documentos soportes de estos gastos, por ejemplo se sustenta con un proyecto que no tiene nada que ver con el objeto del contrato, los valores registrados en la propuesta no son coherentes con los pagos efectuados, facturados y registro presupuestal. Las fechas no son coherentes para determinar fechas de invitación a la propuesta, validación de la propuesta, aceptación de la

oferta, actas de inicio, et. No se registra en todos los contratos la entrada y salida del almacén, no se conoce cuál va a ser la población beneficiada, la ubicación y listado de selección de la población a beneficiarse con el proyecto y contrato. No existe en la carpeta los soportes de entrega a satisfacción de los bienes y servicios a la comunidad a fin de verificar la entrega y su impacto de acuerdo a la necesidad planteada en el proyecto.

Evaluados los gastos inherentes a este proyecto se observa la suscripción y ejecución de los siguientes contratos:

-Contrato de suministro No. 400-014-011 -2012 por \$8.812.000

Se observa comunicación de aceptación de oferta mínima cuantía No. 400-014-011-2012 de noviembre 21 de 2012, para la Umata por valor de \$8.812.000. Dicho contrato en sí mismo no tiene claridad en el sentido de que en el acta de inicio dice que es una orden de suministro suscrita en noviembre 8 de 2012, sin embargo no se observa en la carpeta dicha orden, ahora bien la fecha que se menciona de suscripción de la orden de suministro es la fecha en la que la entidad presenta la invitación a contratar. Además se observa en carpeta solo una oferta que es aceptada.

Según los documentos que reposan en la carpeta, el acta de inicio se da el 21 de noviembre, fecha en la cual se acepta la oferta. A los 26 días del mes de noviembre de 2012 se observa el acta de liquidación de la orden de suministro. Se anexan facturas 23581 y 23582 del 27 de noviembre de 2012 y entrada al almacén de dichas motocicletas, sin embargo no se observa el comprobante de egreso por la erogación de los recursos. La descripción de la necesidad de los estudios previos de este contrato no es coherente con la necesidad del proyecto, sin embargo se respalda esta contratación con la certificación de planeación con el proyecto” Manejo agroecológico de cultivos y seguridad alimentaria.

-Contrato de suministro No. 400-014-057-2012 por \$4.499.000

Se observa la invitación a contratar, la carta de presentación de la oferta sin fecha, la constancia de entrega de oferta es del 20 de noviembre, la comunicación de aceptación de la oferta de mínima cuantía es de noviembre 24 de 2012, en ella se expresa que esta constituye para todos los efectos el contrato celebrado. No hay claridad en las fechas de acta de inicio de 24 de noviembre y de la suscripción de la orden el 15 de noviembre. El objeto del contrato es la compra de droga veterinaria para el desarrollo de proyectos y brigadas en los 9 corregimientos del Municipio de el CAIRO valle. Se observa el comprobante de egreso No. 16-12-001 del 5 de diciembre de 2012 por el pago y CRP por \$5.000.000, se observa factura del almacén de veterinaria las hormigas por \$4.499.000. Se observa una diferencia de \$500.000 entre lo registrado en la factura y pago y el RP, el cual está por \$5.000.000.

-Orden de suministro No.400-014-076-2012 por \$4.000.000

El objeto de este contrato es el suministro de 16.000 colinos de café variedad castilla para la renovación por siembra y el establecimiento de áreas nuevas buscando el fortalecimiento del cultivo y subir los ingresos de las familias. No se observa la minuta del contrato, solo la carta de aceptación de la oferta que en ella misma manifiesta que hace las veces de contrato para todos los efectos.

Se observa comprobante de egreso No.15-12-000061 del 21 de diciembre de 2012 por \$4.000.000. Se observa como soporte de este pago el certificado de registro presupuestal 2012- 09 -00007 por \$4.500.000 el cual presuntamente no corresponde al pago mencionado ni al certificado de disponibilidad presupuestal.

-Orden de suministro No. 400-014-067-2012 por \$1.145.600

Cuyo objeto es la compra de herramientas agrícolas para la Umata. Se observa las facturas No.1099, 1087 y 1098 del almacén el cafetero de El Cairo valle, por concepto de compra de plásticos, paquetes de bolsas, 4 picas, 4 palas, 4 azadones, 4 palines, 2 rollos de mallas, alambre, grapas, et. . Se evidencia que los elementos comprados a través de la factura 1098 son para el mantenimiento de vías. Las facturas mencionadas no tiene fecha- Se observa el registro presupuestal por \$2.000.000 valor superior a lo facturado. No se evidencia el comprobante de egreso. No se observa la entrada y salida de los elementos adquiridos al almacén de la Alcaldía Municipal.

Visita de campo- asistencia técnica agropecuaria

Como resultado de la visita de campo adelantada para la verificación de los anteriores contratos, conceptúa que verificado en la carpeta de los contratos la lista de los beneficiarios de entrega de colinos de café y semillas, se verificó de manera aleatoria esta actividad y se estableció que los colinos de café, aunque fueron entregados a las familias propietarias de fincas de la zona rural, en algunos casos no se garantizó que éstas pudieran ser transportadas hasta su predio, puesto que se entregaron en sitios distantes a sus fincas, esta deficiencia hace parte del presunto hallazgo administrativo No.11.

En el caso de las semillas, se estableció que se entregaron de pepino, cilantro, repollo, cebolla, entre otras, de acuerdo a las dos familias entrevistadas.



Se puede observar en el material fotográfico los colinos de café sembrados en las huertas de las fincas visitadas en la vereda La Palmera.

Hallazgo Administrativo -Disciplinario No.12

Se determina que el municipio no tiene implementada la gestión documental en los términos establecidos en la norma general de archivo, por cuanto no dispone de la documentación debidamente organizada, que garantice la conservación, mantenimiento, uso, manejo, control y vigilancia de la información institucional.

La documentación remitida por la Administración municipal en el derecho de contradicción, referente principalmente al 2013, si bien demuestra gestión y avance para el mejoramiento de la gestión documental, el presunto hallazgo que se determina en la presente auditoría se argumenta y soporta en las deficiencias de organización, conservación documental y de registros, evidenciados en el proceso auditor principalmente en lo pertinente a los expedientes contractuales revisados de los sectores y programas evaluados sobre la gestión ambiental y aunque el municipio creó las tablas de retención documental, su implementación en la práctica es deficiente, por tanto no se cumple a cabalidad con los principios generales que rigen la función archivística. Presunto incumpliendo del Art.4, 11 y 33 Ley 594 de 2000.



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

4. ANEXOS

Anexo 1. Cuadro resumen de Hallazgos

145 -19.11

FORMATO RESUMEN DE HALLAZGOS

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL GESTION INTEGRAL RECURSO HIDRICO - MUNICIPIO DE EL CAIRO Vigencia 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
1	Se determina incumplimiento de los programas y proyectos establecidos en el eje ambiental, donde se determinan dos programas, tales como el de adaptación del cambio climático y educación ambiental, incumpléndose en la vigencia 2012 con el objetivo propuesto en el plan de desarrollo de <i>garantizar condiciones para satisfacer el derecho a un ambiente sano, estimulando la protección y conservación de los recursos naturales, así como de minimizar el impacto ambiental contribuyendo a la conservación del medio ambiente con campañas educativas en función de las normas vigentes</i> . Ello se sustenta en el análisis realizado a los diferentes instrumentos de planificación.	En cuanto al comité de Educación Ambiental CIDEA, la Administración Municipal, empezó su reactivación en febrero del año 2012 en el cual se proyectaron algunas reuniones y capacitaciones con las diferentes instituciones y entidades con asiento en nuestro Municipio.	Queda en firme. La respuesta de la Administración municipal no desvirtúa la observación.	X					
2	Presuntamente el Municipio del Cairo Valle , no está cumpliendo con las funciones ambientales establecidas en la Constitución Política y artículo 65 Ley 99 de 1993 debido a que se establecen en el Plan de desarrollo unos programas y proyectos ambientales, los cuales no son ejecutados, según lo observado en el presupuesto de la vigencia 2012 y lo corrido de la vigencia 2013 este sector medio ambiente no ha presentado ejecución en la protección y conservación de cuencas hidrográficas, es decir que la función ambiental no está orientada a los principios fundamentales establecidos en la Ley 99 de 1993. Situación que impacta negativamente en el desarrollo de la política Nacional que apunta a un desarrollo sostenible en cuanto a la promoción, protección, conservación y uso sostenible de los	El municipio no responde a este hallazgo	Queda en firme.	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL GESTION INTEGRAL RECURSO HIDRICO - MUNICIPIO DE EL CAIRO Vigencia 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>recursos naturales. Pese a que en el Manual de funciones de la Alcaldía, vigente a diciembre de 2012 (Acuerdo No.200-002-044 de 2008), se atribuyeron “funciones relacionadas con la asistencia técnica agropecuaria y medio ambiente” a la Secretaría de Salud y desarrollo social.</p> <p>Por otra parte, en la modificación efectuada al manual mediante Acuerdo No.200-03-019 de diciembre 6 de 2012 por el cual se establece la estructura de la administración central del municipio... se incluye dentro de las funciones de la Secretaría de planeación dos funciones “Coadyuvar en la preservación del medio ambiente del municipio mediante la coordinación y ejercicio de control y vigilancia en coordinación con la Corporación Autónoma regional en caminadas a racionalizar la utilización de recursos como el agua y el aire entre otros y a conservar la flora y la fauna nativas de la región” y “Dara aplicación a las políticas, objetivos, estrategias, proyectos y acciones encaminadas a controlar las fuentes de contaminación, los fenómenos de erosión y demás que rompan el equilibrio del ecosistema municipal”, observándose que se limitan al control y vigilancia, mas no a la ejecución como le corresponde al Ente Territorial de acuerdo a lo dispuesto en la Ley 99 de 1993.</p>								
3	<p>Se determina presunto incumplimiento del Municipio frente a lo dispuesto en el Artículo 111 de la Ley 99 de 1993 y sus modificatorios, para la vigencia 2012 se observa apropiación de \$27.204.000 con recursos de Propósito General, los cuales no se ejecutaron. Según el Municipio estos recursos no corresponden al 1% de los ingresos corrientes, sino al Sistema General de Participaciones y que al cierre de la</p>	<p>El Municipio de El Cairo Valle del Cauca desde el pasado mes de Junio viene desarrollando las gestiones y trámites pertinentes en aras de la compra del predio denominado la Cristalina ubicada en la Vereda San José de este Municipio, en la cual se encuentra ubicada la Microcuenca del</p>	<p>Queda en firme como presunto hallazgo administrativo y disciplinario. La documentación aportada por el municipio corresponde a la vigencia 2013 y está relacionada</p>	X		X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL GESTION INTEGRAL RECURSO HIDRICO - MUNICIPIO DE EL CAIRO Vigencia 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>vigencia se contabilizaron como recursos del Balance.</p> <p>El Municipio maneja la cuenta corriente denominada FONDO CONSERVACION MICROCUENCAS, la cual está aperturada desde la vigencia 2003 para uso exclusivo de los recursos del 1% de los ingresos corrientes para la adquisición de terrenos con afluentes, la cual a la fecha de auditoria (noviembre de 2013) se encuentra un saldo de \$7.631.082. La Administración Municipal a través de la Secretaría de Hacienda informa que los recursos recaudados en cumplimiento de la Ley 99 de 1993 para el 2012 fue de \$4.855.754, que estos no han sido suficientes para la compra de terreno y/o conservación de las áreas de reserva y que en la vigencia 2013 se han realizado las gestiones ante la CVC, para lo cual anexa soportes que corresponden a la negociación de un lote para la escombrera, no para predios de reserva hídrica. Se observa en el presupuesto de la vigencia 2013 apropiación de recursos para este fin, sin embargo no hay ejecución a la fecha de la auditoría.</p>	<p>Rio San José, la que abastece los acueductos de las Veredas El Brillante, Nápoles, El Edén, San José y la Laguna, proyectándose el abastecimiento además de las Veredas de La Miranda, La Guardia y Guayaquil, para lo cual el propietario del predio expreso a través del oficio de fecha Junio 18 de 2013 su asentimiento para la venta de dicho inmueble al Ente Territorial Municipio de El Cairo Valle. En consecuencia el Alcalde Municipal en cumplimiento del Decreto 0953 de Mayo 17 de 2013 solicitó a la CVC visita técnica a fin de que emitieran el respectivo concepto y viabilidad para la compra de dicha propiedad la cual es de suma importancia en cuanto al recurso hídrico de toda esta subregión, dado que dentro de los estudios y recomendaciones dadas por las autoridades ambientales esta zona está determinada como una de las primeras prioridades del Municipio al momento de la adquisición de terrenos en cumplimiento del Art. 111 de la Ley 99 de 1993 modificado con por el Art. 210 de la Ley 1450 de 2011, reiteramos que su importancia radica en que dicha microcuenca se abastecen los acueductos de gran parte de la zona rural de nuestro municipio.</p>	<p>con la intención de compra, no desvirtúa lo pertinente al incumplimiento del deber legal de destinación de al menos el 1% de los ingresos corrientes para adquirir y/o mantener áreas de interés para acueductos, tal como lo dispone el Art.111 Ley 99 de 1993 y 210 Ley 1450 de 2011.</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL GESTION INTEGRAL RECURSO HIDRICO - MUNICIPIO DE EL CAIRO Vigencia 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>Desafortunadamente los recursos del municipio son ínfimos ya que nos encontramos clasificados en la Categoría Sexta y los valores recaudados correspondientes al 1% de los Ingresos corrientes en la Vigencia 2012 ascienden a la suma de \$4.855.754.00 y en lo que va corrido de la presente vigencia fiscal se ha recaudado la suma de \$ 3.599.040. es decir que la vigencia 2012 y 2013 solo se han recaudado \$8.454.794 con corte al mes de Noviembre de 2013, y como se puede constatar en el documento adjunto suscrito por el oferente del predio, este tiene un costo de \$50.000.000, razón por la cual se hace perentorio y obligación del Municipio ahorrar en varias vigencias fiscales y así poder proceder a la adquisición de un bien inmueble que cumpla las características exigidas por el Art. 111 de la Ley 99 de 1993 modificado con por el Art. 210 de la Ley 1450 de 2011 y el Decreto 0953 de Mayo 17 de 2013.</p> <p>Como prueba del proceso que se lleva a cabo, tendiente a la adquisición del bien en referencia se anexan oficio de intención de venta del Propietario, Certificación No. 700-007-120 emitido por la Secretaria de Hacienda del</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL GESTION INTEGRAL RECURSO HIDRICO - MUNICIPIO DE EL CAIRO Vigencia 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>avalúo Catastral del Predio, Pantallazo programa liquidador Impuesto Predial del avalúo del predio la Cristalina, Oficio No. 300-035-001-0486 por medio del cual se solicita realizar visita de inspección por parte de la Corporación Autónoma para verificar viabilidad ambiental de la reserva forestal en mención, respuesta correo electrónico del señor JOSE ALBERTO RIASCOS Ingeniero Civil de la CVC. Por lo anteriormente sustentado esta Administración solicita muy comedidamente sea modificada la connotación del hallazgo de Disciplinario a Administrativo con el fin que sea ingresado a un plan de Mejoramiento que permita hacerle seguimiento a la intención real de adquirir dicho predio.</p> <p>El municipio aporta en un folio, oficio fechado junio 18 de 2013 firmado por propietario de predio La Cristalina de intención de venta del mismo, al municipio; oficio No.300-035-001-0485 fechado 26 de julio de 2013 (un folio) del Alcalde a la CVC de solicitud de visita al citado predio para concepto; dos folios de correo electrónico de cruce de correspondencia de noviembre de 2013, sobre fecha para visita al predio, un folio de información impuesto predial, en un folio</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL GESTION INTEGRAL RECURSO HIDRICO - MUNICIPIO DE EL CAIRO Vigencia 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		certificación APH-700-007-120 fechado 5 de diciembre de 2013 de la secretaría de hacienda del municipio de información catastral y propiedad del predio y oficio No.300-035-001- 0486 fechado julio 26 de 2013 del Alcalde sobre solicitud de visita al predio al Director DAR-Norte CVC. En total remite la Administración siete (7) folios.							
4	En el Plan de Desarrollo municipal no se incluyó el Programa de ahorro y uso eficiente del agua, observándose además desarticulación del municipio con la Empresa prestadora del servicio de acueducto y alcantarillado, puesto que se desconoce en la Administración, lo pertinente a la formulación del programa, establecido en la Ley 373 de 1997 por parte de la Empresa prestadora.	El municipio no responde a este hallazgo	Queda en firme. La Administración no desvirtúa el hallazgo	X					
5	Programa Aseo No se observó cumplimiento del indicador del proyecto el cual dice "realizar campañas de manejo de los residuos sólidos". Las actividades ejecutadas a través de estos contratos no apuntaron a las estrategias planteadas en la ficha del proyecto en las que se menciona "la implementación del PGIRS, brindar mantenimiento a las celdas transitorias y el incentivar al reciclaje". Lo anterior, debido a que los contratos observados fueron para mantenimiento de la volqueta, compra de combustible y mantenimientos del vehículo. Por lo tanto, no se ha dado solución a los problemas especificados en la ficha del proyecto.	Debido a las condiciones en que se encontraban los vehículos para la recolección de la basura, se vio la necesidad inmediata de hacer el mantenimiento de estos vehículos con el fin de garantizar la recolección semanal de basura en la cabecera municipal. Con el fin de evitar problemáticas de carácter fitosanitario.	Queda en firme. La respuesta de la Administración no responde íntegramente a las deficiencias observadas.	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL GESTION INTEGRAL RECURSO HIDRICO - MUNICIPIO DE EL CAIRO Vigencia 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>Para la ejecución de este programa presupuestal se evidencia la ejecución de los siguientes contratos:</p> <p>-Orden de suministro No.400-014-039-2012 de septiembre 14 de 2012 por \$15.000.000 con el objeto del <i>suministro de combustible para la volqueta Mercedes Benz para la recolección de residuos sólidos.</i></p> <p>-Contratos de prestación de servicios y de apoyo a la gestión No.400-014-065-2012, No.066, No.067, No.068 y No.069 por \$3.940.000 cada uno, para un total de \$19.700.000 cuyos objetos contractuales consisten en el <i>barrido de calles y carreras, recolección y disposición de residuos sólidos, mantenimiento y embellecimiento del parques y zonas públicas...</i> Se observan otrosí a estos contratos, ampliando en días el tiempo establecido en el contrato original. No se observan informes de actividades contratadas.</p> <p>-Contrato de suministro 400-014-051-2012 por \$330.616, con el objeto de <i>suministro de materiales elementos para adecuación y acondicionamiento del lugar de disposición de los residuos sólidos</i>, tales como hojas de zinc, tejas, tuberías de presión, codos y uniones de presión, soldadura liquida, caballetes. No se observa cuál es el destino final de los elementos.</p> <p>-Contrato de suministro 400-014-063-2012 por \$3.000.000, cuyo objeto fue <i>suministro de herramientas para que el Municipio haga el mantenimiento a la volqueta y mejorar las adecuaciones de equipamiento para el personal tener una mejor disposición ante la recolecta de los residuos sólidos...</i>, observándose:</p> <p>La oferta se presenta por \$1.228.000, sin embargo el</p>								

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL GESTION INTEGRAL RECURSO HIDRICO - MUNICIPIO DE EL CAIRO Vigencia 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	valor estimado del contrato es de \$3.000.000 con un plazo de ejecución de dos días; se observa la invitación pública a contratar, se observa la carta de presentación de la oferta por \$3.000.000, pero el anexo 2 describe el suministro de materiales por \$1.228.000, este valor también está registrado en la constancia de verificación de los requisitos. Se anexa a la carpeta el registro presupuestal y disponibilidad presupuestal por \$3.000.000 soportada con dos comprobantes de egreso por \$1.228.000 y \$1.772.000 cuyo soporte son las facturas No.1131 y 1090 sin fecha. Por concepto de implementos como pala, guantes, aceite hidráulico, et. El acta de liquidación está por \$3.000.000								
6	<p>Tratamiento y disposición de residuos sólidos</p> <p>Se determina desorden y falta de control en la organización de soportes técnicos, financieros y legales que sustentan las diferentes etapas de la contratación. Deficiencias evidenciadas en los siguientes contratos:</p> <p>En la carpeta de contrato No.037 se evidencian dos minutas de contratos, en la cláusula cuarta del contrato difiere del plazo establecido, una minuta dice de cinco meses y la otra minuta es de 6 meses. Las actas de inicio y parciales hacen alusión a un término de 6 meses, el acta de terminación se firma en diciembre 15 de 2012, pero se evidencia un oficio de noviembre 30 de 2012 donde se le comunica a la contratista que la terminación del contrato culmina el 31 de diciembre de 2012.</p> <p>El contrato 059 de 2012 tiene una vigencia de 5 meses hasta el 31 de diciembre de 2012, sin</p>	El municipio no responde a este hallazgo	Queda en firme.	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL GESTION INTEGRAL RECURSO HIDRICO - MUNICIPIO DE EL CAIRO Vigencia 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>embargo el acta de terminación, se firma en diciembre 15 de 2012. Esta carpeta adolece de soportes tales como el registro presupuestal, el acta de inicio, entre otros como los soportes de informes concretos y precisos de las actividades desarrolladas y el certificado del servicio recibido por la comunidad.</p> <p>-El contrato de suministro 400-014-004 de abril 22 de 2012 para el suministro de combustible, no presenta facturas, ni el registro presupuestal, como tampoco los pagos efectuados por este concepto. Lo anterior se suma como un hecho más para el desorden administrativo y falta de controles en los documentos que soportan este contrato.</p> <p>-El contrato 400-014-042 del 15 de julio de 2012, en la carpeta adolece de soportes tales como: registro presupuestal, hace falta el pago inicial por \$1.000.000 y un pago parcial por \$566.600 correspondientes al acta de inicio y acta parcial del 15 de agosto de 2012.</p> <p>-El Contrato 400-014-019 del 15 de abril de 2012 se observa deficiente organización de la carpeta y sus soportes, no contiene los pagos correspondientes a tres actas parciales, correspondientes a los pagos 3, 4 y 5 pactados en la minuta del contrato. No se observa el registro presupuestal que soporte la erogación del gasto</p> <p>-contrato No.400-014-021-2012 del 15 de abril de 2012, en la carpeta contractual no se evidencian soportes por concepto de los pagos 3,4 y 5 según lo pactado en la minuta del contrato. Estas cuotas son por valor cada una de \$1.076.000, situación que genera desorden en los soportes del contrato.</p> <p>-En ninguno de los contratos de prestación de servicios personales y de apoyo a la gestión se observan propuestas con los mínimos requisitos</p>								

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL GESTION INTEGRAL RECURSO HIDRICO - MUNICIPIO DE EL CAIRO Vigencia 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>Se elaboran en todos los casos actas parciales para autorizar pagos, presentándose débil labor de supervisión ya que en los informes que se elaboran por mes, presentan los mismos contenidos, sin especificarse las actividades desarrolladas por el contratista, por lo tanto no se constituye en un seguimiento técnico.</p> <p>En el caso de los contratos de barrido en la cabecera municipal, no se especifica el área de trabajo de cada contratista que permita identificar sus compromisos teniendo en cuenta que simultáneamente se contratan varias personas.</p> <p>En los contratos suscritos con el objeto de la reclasificación y procesamiento de los residuos sólidos no se presentan informes finales como se exige en los mismos, por tanto impide identificar los resultados y logros frente a lo esperado. El municipio no cuenta con información actualizada sobre la producción real de residuos sólidos domiciliarios, una caracterización de sus residuos y no se llevan registros de lo recolectado, frente a lo generado, manejando aun datos consignados en el PGIRS.</p> <p>No se evidencia dentro del informe de rendición pública de cuentas, gestión frente al manejo de los residuos sólidos del municipio en el 2012 y dentro de la inversión efectuada por este programa se atiende la Cabecera municipal y en el área rural el corregimiento de Albán, quedando presuntamente desprotegido el resto del área rural, lo que se constituye en un riesgo de disposición y manejo inadecuado de los residuos sólidos que se generan.</p>								
7	El municipio aporta el documento "Ajuste plan de gestión integral de residuos sólidos -PGIRS" de fecha diciembre de 2006, entregado como el vigente al	El municipio no responde a este hallazgo	Queda en firme.	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL GESTION INTEGRAL RECURSO HIDRICO - MUNICIPIO DE EL CAIRO Vigencia 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	2012. El Plan se estructura para un horizonte mínimo de quince años, de acuerdo a lo dispuesto en la normatividad. Se observa que aunque en el numeral 10.3 del documento se menciona el Anexo 5 sobre resumen de responsables, cronograma y costos de los proyectos, éste no se evidencia, por lo tanto impide identificar las responsabilidades de la actual Administración en el PGIRS para el 2012, para efectos de verificar si lo ejecutado en dicha vigencia por el programa de tratamiento y disposición de residuos sólidos, se orientó integralmente al cumplimiento del Plan.								
8	Visita de campo –Celda Transitoria Como resultado de la visita de campo adelantada para la verificación del manejo de los residuos sólidos, se visitó la celda transitoria localizada en el sector La Piscina, lugar donde se disponen los residuos sólidos del municipio, se conceptúa que no se está llevando a cabo un manejo técnico, se encontraron residuos dispuestos a cielo abierto, malos olores, proliferación de animales (perros, aves, moscas, etc), lo que coloca en riesgo sanitario a las personas que allí laboran y deterioro del medio ambiente.	El municipio no responde a este hallazgo	Queda en firme.	X					
9	Durante la vigencia 2012 el municipio no desarrolló gestión alguna para la descontaminación del recurso hídrico, tema sobre el cual no consideró proyectos y programas en el plan de desarrollo. Observándose además que el municipio no cuenta con Plan de saneamiento y manejo de vertimientos para el área rural, instrumento a través del cual se orienta la planificación y gestión de las inversiones en saneamiento básico rural.	El municipio no responde a este hallazgo	Queda en firme.	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL GESTION INTEGRAL RECURSO HIDRICO - MUNICIPIO DE EL CAIRO Vigencia 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
10	Asistencia Técnica Agropecuaria -En el caso del contrato No.400-014-034 se observa un oficio presentado como propuesta, la cual carece de fecha y de recibo en alcaldía, no se constituye en una propuesta, puesto que no se indican las actividades a realizar, cronograma, costos, etc, denotando poco control de la Administración Municipal. No se evidenciaron en la carpeta los dos primeros pagos del contrato, toda vez que en la forma de pago se establecen seis cuotas de \$ 980.000 cada uno. El contrato No.400-014-013- de 2012 por \$10.818.000 El objeto no es específico, dice que para el apoyo a la gestión garantizar la asistencia técnica rural oportuna.....los informes de Interventoría son muy generales e iguales para cada pago, las actas parciales son iguales, no se observa cuáles fueron las tareas específicas desarrolladas por el contratista. En las carpetas contractuales que reposan en la administración Municipal, no se encuentran todos los soportes de los pagos (comprobantes de egreso) pactados en la minuta del contrato, sin embargo se observa registro presupuestal por todo el valor del compromiso. Lo anterior se determina como falta de controles en los soportes de las carpetas. No se evidencia los informes específicos de las actividades desarrolladas por el contratista que soporte cada uno de los pagos. -Pese a que la forma de pago es mensual, no se exige la presentación de informes periódicos, únicamente informe final y certificación de cumplimiento a satisfacción del interventor para los pagos mensuales.	El municipio no responde a este hallazgo	Queda en firme.	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL GESTION INTEGRAL RECURSO HIDRICO - MUNICIPIO DE EL CAIRO Vigencia 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>-Se evidencia falta de controles para la emisión de documentos ello en razón a que los informes de interventoría hacen mención al mes de agosto en su mayoría, pese a que corresponde a otros meses de la ejecución. No se efectúa un seguimiento permanente de la ejecución del contrato a pesar que se evidencian informes, estos no presentan avances de las actividades del contrato. no se describe el cumplimiento de las obligaciones pactadas en término de lo propuesto y de las metas programadas.</p> <p>- En la propuesta del contrato No.400-014-013 no se indica valor, forma de pago ni plazo, sin embargo en el documento de verificación de requisitos se indica que cumple, reflejando falta de controles en la emisión y revisión de documentos. Visto y analizado el informe que se encuentra en el expediente contractual se observa que no se presenta en los términos de lo pactado en el contrato en el que se señalaban unas obligaciones, así como en la propuesta, ni se presentan los logros y metas alcanzadas. No se evidencian acciones orientadas a la defensa del medio ambiente y los recursos naturales y a lo propuesto de adelantar programas de saneamiento ambiental y defensa de la ecología.</p>								
11	<p>Manejo agroecológico de cultivos</p> <p>Presuntas deficiencias en la ejecución del proyecto debido a que las actividades ejecutadas por la administración municipal no están totalmente focalizadas al cumplimiento del objetivo y por ende no está contribuyendo a la solución del problema planteado en la ficha del proyecto.</p> <p>Presuntas deficiencias en los soportes de los contratos, se observa desorden y falta de controles</p>	El municipio no responde a este hallazgo	Queda en firme.	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL GESTION INTEGRAL RECURSO HIDRICO - MUNICIPIO DE EL CAIRO Vigencia 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>de los documentos soportes de estos gastos, por ejemplo se sustenta con un proyecto que no tiene nada que ver con el objeto del contrato, los valores registrados en la propuesta no son coherentes con los pagos efectuados, facturados y registro presupuestal. Las fechas no son coherentes para determinar fechas de invitación a la propuesta, validación de la propuesta, aceptación de la oferta, actas de inicio, et. No se registra en todos los contratos la entrada y salida del almacén, no se conoce cuál va a ser la población beneficiada, la ubicación y listado de selección de la población a beneficiarse con el proyecto y contrato. No existe en la carpeta los soportes de entrega a satisfacción de los bienes y servicios a la comunidad a fin de verificar la entrega y su impacto de acuerdo a la necesidad planteada en el proyecto.</p> <p>Evaluados los gastos inherentes a este proyecto se observa la suscripción y ejecución de los siguientes contratos:</p> <p>-Contrato de suministro No. 400-014-011 -2012 por \$8.812.000 Se observa comunicación de aceptación de oferta mínima cuantía No. 400-014-011-2012 de noviembre 21 de 2012, para la Umata por valor de \$8.812.000. Dicho contrato en sí mismo no tiene claridad en el sentido de que en el acta de inicio dice que es una orden de suministro suscrita en noviembre 8 de 2012, sin embargo no se observa en la carpeta dicha orden, ahora bien la fecha que se menciona de suscripción de la orden de suministro es la fecha en la que la entidad presenta la invitación a contratar. Además se observa en carpeta solo una oferta que es aceptada.</p>								

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL GESTION INTEGRAL RECURSO HIDRICO - MUNICIPIO DE EL CAIRO Vigencia 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>Según los documentos que reposan en la carpeta, el acta de inicio se da el 21 de noviembre, fecha en la cual se acepta la oferta. A los 26 días del mes de noviembre de 2012 se observa el acta de liquidación de la orden de suministro. Se anexan facturas 23581 y 23582 del 27 de noviembre de 2012 y entrada al almacén de dichas motocicletas, sin embargo no se observa el comprobante de egreso por la erogación de los recursos. La descripción de la necesidad de los estudios previos de este contrato no es coherente con la necesidad del proyecto, sin embargo se respalda esta contratación con la certificación de planeación con el proyecto" Manejo agroecológico de cultivos y seguridad alimentaria.</p> <p>-Contrato de suministro No. 400-014-057-2012 por \$4.499.000</p> <p>Se observa la invitación a contratar, la carta de presentación de la oferta sin fecha, la constancia de entrega de oferta es del 20 de noviembre, la comunicación de aceptación de la oferta de mínima cuantía es de noviembre 24 de 2012, en ella se expresa que esta constituye para todos los efectos el contrato celebrado. No hay claridad en las fechas de acta de inicio de 24 de noviembre y de la suscripción de la orden el 15 de noviembre. El objeto del contrato es la compra de droga veterinaria para el desarrollo de proyectos y brigadas en los 9 corregimientos del Municipio de el CAIRO valle. Se observa el comprobante de egreso No. 16-12-001 del 5 de diciembre de 2012 por el pago y CRP por \$5.000.000, se observa factura del almacén de veterinaria las hormigas por \$4.499.000. Se observa una diferencia de \$500.000 entre lo registrado en la</p>								

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL GESTION INTEGRAL RECURSO HIDRICO - MUNICIPIO DE EL CAIRO Vigencia 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>factura y pago y el RP, el cual está por \$5.000.000.</p> <p>-Orden de suministro No.400-014-076-2012 por \$4.000.000 El objeto de este contrato es el suministro de 16.000 colinos de café variedad castilla para la renovación por siembra y el establecimiento de áreas nuevas buscando el fortalecimiento del cultivo y subir los ingresos de las familias. No se observa la minuta del contrato, solo la carta de aceptación de la oferta que en ella misma manifiesta que hace las veces de contrato para todos los efectos. Se observa comprobante de egreso No.15-12-000061 del 21 de diciembre de 2012 por \$4.000.000. Se observa como soporte de este pago el certificado de registro presupuestal 2012- 09 -00007 por \$4.500.000 el cual presuntamente no corresponde al pago mencionado ni al certificado de disponibilidad presupuestal.</p> <p>-Orden de suministro No. 400-014-067-2012 por \$1.145.600 Cuyo objeto es la compra de herramientas agrícolas para la Umata. Se observa las facturas No.1099, 1087 y 1098 del almacén el cafetero de El Cairo valle, por concepto de compra de plásticos, paquetes de bolsas, 4 picas, 4 palas, 4 azadones, 4 palines, 2 rollos de mallas, alambre, grapas, et. . Se evidencia que los elementos comprados a través de la factura 1098 son para el mantenimiento de vías. Las facturas mencionadas no tiene fecha- Se observa el registro presupuestal por \$2.000.000 valor superior a lo facturado. No se evidencia el comprobante de egreso. No se observa la entrada y salida de los</p>								

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL GESTION INTEGRAL RECURSO HIDRICO - MUNICIPIO DE EL CAIRO Vigencia 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>elementos adquiridos al almacén dela Alcaldía Municipal</p> <p>Visita de campo: Se verificó de manera aleatoria en la visita que los colinos de café, aunque fueron entregados a las familias propietarias de fincas de la zona rural, en algunos casos no se garantizó que éstas pudieran ser trasportadas hasta su predio, puesto que se entregaron en sitios distantes a sus fincas</p>								
12	<p>Se determina que el municipio no tiene implementada la gestión documental en los términos establecidos en la norma general de archivo, por cuanto no dispone de la documentación debidamente organizada, que garantice la conservación, mantenimiento, uso, manejo, control y vigilancia de la información institucional. Presunto incumpliendo del Art.4, 11 y 33 Ley 594 de 2000</p>	<p>Con suma extrañes observamos que el hallazgo numero 12 relacionado con la Gestión Documental, ya la Contraloría Departamental del Valle en el año 2012, realizo en el Municipio de El Cairo, Auditoria Modalidad Especial a la Contratación vigencia 2010 – 2011, el hallazgo número dos de la mencionada auditoria, fue el siguiente: <i>no tiene establecido el archivo central poniendo en riesgo la conservación y custodia de los documentos, no cumplimiento de la ley de archivo 594 de 2000.</i> Por lo anterior, solicitamos se tenga encueta el principio <i>Non Bis Ibidem</i>, el cual es un postulado del derecho sustancial, que hace valer el axioma de que todo proceso fallado mediante decisión ejecutoriada, no puede ser objeto de un nuevo proceso. Así las cosas. Este hallazgo fue llevado a plan de mejoramiento, para lo cual se iniciaron por parte de esta administración las acciones</p>	<p>Queda en firme como presunto hallazgo administrativo y disciplinario. La documentación remitida por la Administración municipal referente principalmente al 2013, si bien demuestra gestión y avance para el mejoramiento de la gestión documental, el presunto hallazgo que se determina en la presente auditoria se argumenta y soporta en las deficiencias de organización, conservación documental y de registros, evidenciados en el proceso auditor principalmente en lo pertinente a los expedientes contractuales</p>	X		X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL GESTION INTEGRAL RECURSO HIDRICO - MUNICIPIO DE EL CAIRO Vigencia 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>tendientes a subsanar en la medida de las posibilidades dicho hallazgo. Como primera medida se contrató a una persona con conocimientos en la función Archivística, para el manejo de este, se dio traslado al Archivo Central del segundo al primer piso, para un lugar más adecuado para esta función. Se organizó el sitio con las respectivas estanterías y se dio inicio con el acompañamiento de asesor externo, a la implementación en la Administración Municipal, del Programa de Calidad en Gestión Documental. Los documentos que reposaban es AZ se han ido trasladando a cajas especiales como indica la normatividad, previa foliatura, rotulación y demás necesarios. Cada dependencia ha venido trabajado en la organización de su archivo de gestión con sus respectivas carpetas y de una manera ordenada y funcional. Las tablas de Retención Documental fueron Actualizadas este mismo año y en la actualidad se les está dando efectiva aplicación.</p> <p>Para sustentar lo anteriormente expuesto adjunto al presente derecho a la Contradicción las siguientes pruebas para que sean tenidas en cuenta y sea reconsiderada la connotación disciplinaria del Hallazgo</p>	revisados de los sectores y programas evaluados sobre la gestión ambiental y aunque se tienen las tablas de retención documental, su implementación en la práctica es deficiente, por tanto no se cumple a cabalidad con los principios generales que rigen la función archivística. Presunto incumplimiento Art.4, 11 y 33 Ley 594 de 2000.						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL GESTION INTEGRAL RECURSO HIDRICO - MUNICIPIO DE EL CAIRO Vigencia 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>teniendo encuentra que ya la contraloría sometió a análisis el plan de mejoramiento y verifíco el avance real en este tema. Pruebas:</p> <ul style="list-style-type: none"> 1- Acta 003 Comité de Archivo, del 2 de Agosto de 2013. 2- Acta numero 003 Comité de Archivo, Octubre 3 de 2013. 3- Resolución Nro. 300-052-092 (septiembre 22 de 2013) Por medio de la Cual se Adoptan e Implementan las Tablas de Retención Documental en la Administración Municipal de El Cairo Valle. 4- Evidencias Fotográficas, del avance en la Organización del Archivo Central, Archivos de Gestión e implementación de la Calidad en la Gestión Documental. 5- Tablas de Retención Documental Actualizadas. <p>El municipio aporta en total 54 folios como soportes a la respuesta de este hallazgo</p>							
	TOTALES			12	0	2	0	0	