

145 -19.11

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial ambiental
Gestión Recurso Hídrico**

MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE

VIGENCIA 2014

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, Agosto 2015**

Contralor Departamental del Valle del Cauca ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA

Director Operativo de Control Fiscal JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTÉS

Directora Técnica de Recursos Naturales y
Medio Ambiente –Coordinadora Auditoría MARCELA INES MENESES LOPEZ

Representante Legal Municipio de Bugalagrande CARLOS ALBERTO TAGUADO TROCHE

Equipo de auditoría:

Auditora GILMA GOMEZ GIRALDO

Auditora ANGELA LIBREROS ROJAS

Apoyo visitas MARCELA INES MENESES LOPEZ

Tabla de Contenido

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
3.1 COMPONENTE CONTROL DE GESTION	9
3.1.1 Gestión Ambiental	9
3.1.1.1 Planes, programas y proyectos	9
3.1.1.2 Inversión Ambiental	18
4. ANEXOS	29
Anexo1-Cuadro Resumen de Hallazgos	

1. HECHOS RELEVANTES

Vencido el término de implementación del Esquema de Ordenamiento Territorial del municipio, no se implementaron compromisos al corto, mediano y largo plazo de relevancia para la sostenibilidad ambiental, entre los que se identifican el deslinde y delimitación de las áreas donde se localizan los humedales del municipio de Bugalagrande, aspecto concertado con la CVC mediante la Resolución D.G. 384 de 2000 -por medio de la cual se concerta y se aprueba el Esquema de ordenamiento territorial, disponiendo que *“a corto plazo el Municipio de Bugalagrande gestionará ante el INCORA el deslinde y delimitación de las áreas de los 6 humedales del municipio”*, determinándose en el proceso auditor el avanzado estado de deterioro de varios de estos importantes ecosistemas, por falta de una efectiva gestión del Estado; otro compromiso no cumplido fue la construcción de la planta de tratamiento de aguas residuales para el casco urbano, generando incumplimiento los objetivos de calidad del río cauca en los tiempos previstos para la reducción de los vertimientos, continuando su disposición al río Bugalagrande.

En el municipio no se ha establecido el Sistema municipal de Áreas Protegidas, compromiso definido en el Esquema de ordenamiento territorial del municipio, adoptado en el año 2000.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
CARLOS ALBERTO TAGUADO TROCHE
Alcalde Municipal
Bugalagrande -Valle

La Contraloría Departamental del Valle del cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial al Municipio de Bugalagrande, a través de la evaluación del principio de eficiencia, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de la gestión ambiental sobre el Recurso Hídrico. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la Administración Municipal, 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 efectuó la evaluación de la gestión ambiental con énfasis en el recurso hídrico realizada por la Administración Municipal en la vigencia 2014, con base en los instrumentos de planificación y en las competencias de orden ambiental atribuidas al Municipio, tomando en consideración el Componente control de gestión en cuanto a la

gestión e inversión ambiental, analizando planes, programas y proyectos, la normatividad ambiental y la contratación mediante la cual se materializan éstos.

La muestra de inversión ambiental evaluada en el proceso auditor fue de \$462.782.144, equivalente al 96% del total de la inversión ambiental del municipio en la vigencia 2014. Se seleccionó de los sectores que le aportaron a la gestión ambiental, con la siguiente distribución:

Sector	Presupuesto ejecutado	Presupuesto evaluado en Auditoría
Prevención y atención de desastres	26.786.580	26.786.580
Agua Potable y saneamiento básico	368.390.902	347.243.040
Medio Ambiente	88.752.524	88.752.524
Totales	483.930.006	462.782.144

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran su alcance.

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 sobre el recurso hídrico fue ineficiente, con una calificación de 35,5. Ello como consecuencia de los hechos que se detallan:

TABLA 1-4			
GESTIÓN E INVERSIÓN AMBIENTAL			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.	33,3	0,55	18,3
Inversión Ambiental	38,2	0,45	17,2
CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL		1,00	35,5

Calificación		Ineficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

La Administración Municipal en el Plan de Desarrollo presenta programas y subprogramas orientados a la gestión del recurso hídrico, no obstante en lo referente a las propuestas dirigidas a su descontaminación, presentan deficiente denominación y articulación entre programas, subprogramas y metas, denotándose debilidades en los controles y seguimiento al Plan con miras a establecer de manera oportuna los correctivos pertinentes.

En el Plan de desarrollo no se incluyó el programa de ahorro y uso eficiente del agua, deber establecido en el artículo 3 de la Ley 373 de 1997, así mismo no se incorporaron compromisos de relevancia ambiental establecidos en el Esquema de ordenamiento territorial del municipio como son la construcción de la Planta de tratamiento de aguas residuales urbana, la gestión ante el Incora (hoy Incoder) para el deslinde y delimitación de los humedales del municipio, ubicados en predios privados, varios de los cuales se encuentran en estado avanzado de deterioro, ante la falta de gestión de la Administración Municipal y de acciones ante Autoridades competentes por los cambios en el uso del suelo que se han efectuado por parte de Particulares a estos ecosistemas de importancia ambiental.

Se determina falta de implementación de la Educación ambiental en los términos definidos en la Política nacional y a las disposiciones establecidas en el Acuerdo municipal mediante el cual se creó el Comité Interinstitucional de Educación ambiental, puesto que en el proceso auditor se evidenció que esta instancia no es operativa, inexistencia de un Plan de Acción, así como tampoco se ha adoptado mediante Acto administrativo el Plan municipal de educación ambiental elaborado por la CVC, como instrumento de planeación y gestión de la educación ambiental en el territorio.

La Administración Municipal instauró el comparendo ambiental mediante acto administrativo y efectuó gestión en su divulgación y sensibilización a la población en el 2014, evidenciándose falta de efectividad de la gestión, ya que se determinó la inadecuada disposición de residuos sólidos y escombros en sitios no permitidos, con la consiguiente afectación del recurso suelo, aire y riesgo sobre el recurso hídrico por cuanto se están disponiendo en lote del municipio localizado en área de influencia del río Bugalagrande y ocupando zona de protección del río, pese a contar con medida preventiva de la Autoridad Ambiental. El municipio no está aplicando el comparendo a los infractores en términos económicos.

En la vigencia 2014 no se observó gestión del municipio en la implementación del Plan de gestión integral de residuos sólidos, ni se observaron acciones de seguimiento que permitiera identificar el grado de avance de éste, lo que permite determinar que el municipio no se ciñe a lo establecido en la Política de gestión integral de residuos sólidos.

Se evidenciaron presuntas inconsistencias de orden legal, técnico y financiero respecto al predio adquirido como área de interés para acueductos, puesto que no se ciñó el municipio a los lineamientos y condiciones establecidas en el Decreto 953 de 2013, evidenciándose además inconsistencias en la Escritura de compraventa, generando incertidumbre frente a la compra del bien. Dicho predio presuntamente no se encuentra registrado como activo ambiental del municipio, presentándose una presunta subvaloración de la subcuenta Terrenos rurales con destinación ambiental.

Se determinaron deficientes controles en la planeación y ejecución del presupuesto y específicamente de los compromisos en lo pertinente a los recursos del 1% de los ingresos corrientes de libre destinación.

Falta de efectividad de la inversión efectuada por el municipio a través de la contratación realizada en el 2014 por el sector agua potable y saneamiento básico, por cuanto no ha tenido el impacto social y ambiental, ya que pese a invertirse los recursos, aun no se logra el objetivo, ello se observó con relación a la rehabilitación acueducto Chorreras, que se realizó inversión con recursos del crédito, sin embargo a la fecha la tubería instalada aún no se ha puesto en funcionamiento y el Convenio interadministrativo No.004 suscrito con Acuavalle, para el cual el municipio entregó la totalidad de los recursos, subcontrata con Firma consultora, realizándose suspensión del contrato de consultoría y posterior reinicio, presuntamente por deficiente planeación en la suscripción del convenio, sin evidenciarse las modificaciones a éste, ni labor de supervisión de la Administración municipal, hechos que generan que a la fecha no se haya logrado el objeto del convenio.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente Auditoría, se establecieron trece (13) hallazgos administrativos, de los cuales ocho (8) corresponden a presuntos hallazgos con alcance disciplinario, los cuales serán trasladados ante la Autoridad competente.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad debe ajustar el Plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan debe registrarse 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.

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 del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

La evaluación de la Gestión Ambiental sobre el recurso hídrico, se realizó analizando los instrumentos de planificación y gestión, con la finalidad de determinar el grado de articulación entre éstos y el cumplimiento de las competencias del Ente Territorial en temáticas de relevancia como la protección, conservación del recurso hídrico, cultura ciudadana ambiental, gestión integral de residuos sólidos, gestión del riesgo y lo pertinente al agua potable y saneamiento básico.

3.1 COMPONENTE CONTROL DE GESTION

3.1.1 Gestión Ambiental

Evaluada la gestión ambiental en lo que corresponde a las variables, planes, programas, proyectos y a la inversión ambiental, arroja como resultado una calificación de 35,5 que denota una gestión ineficiente.

Cuadro No.1 –Calificación Gestión e Inversión Ambiental

TABLA 1-4			
GESTIÓN E INVERSIÓN AMBIENTAL			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.	33,3	0,55	18,3
Inversión Ambiental	38,2	0,45	17,2
CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL		1,00	35,5

Calificación		Ineficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

3.1.1.1 Planes, Programas y Proyectos

En el Plan de Desarrollo Período 2012-2015 el municipio consideró en el Eje Desarrollo del Medio Ambiente, Sector Ambiente Natural, programas y subprogramas relacionados con la conservación y protección del recurso hídrico, así como en el sector agua potable, tal como se presenta en el siguiente cuadro, precisando que el municipio en la estructura del Plan de Desarrollo y Plan indicativo, no definió proyectos, registrándose hasta subprogramas. Los proyectos evaluados relacionados en el presente informe fueron los reportados en RCL a los cuales se asoció la contratación y verificados con las fichas de los proyectos en la fuente:

Cuadro No.2 -Programas y Proyectos relacionados con el recurso hídrico

PLAN DE DESARROLLO (Acuerdo No.003 de mayo 31 de 2012)			
EJE TEMATICO	SECTOR	PROGRAMA	SUBPROGRAMA
DESARROLLO DEL MEDIO AMBIENTE	Ambiente natural	Cultura Ambiental	Educación ambiental
		Control de factores de desequilibrio ambiental	Recuperación y conservación de áreas degradadas por la actividad minera
		Protección, conservación y recuperación de áreas estratégicas ambientales	Protección de áreas estratégicas ambientales
			Conservación de áreas estratégicas ambientales y del recurso hídrico
			Recuperación de áreas estratégicas ambientales
	Agua potable y saneamiento básico	Agua para Todos	Sistema municipal de áreas protegidas -Simap
			Infraestructura sistema de Acueductos
			Infraestructura aguas residuales y de lluvias
			Residuos sólidos

Hallazgo Administrativo 1

La Administración municipal presenta deficiencias en la definición y articulación de programa, subprograma y meta del Plan de Desarrollo en lo referente a las propuestas para la descontaminación del recurso hídrico, observándose que pese a incluirse el programa Saneamiento básico, cuya meta de resultado es *“Lograr que el 50% de las aguas residuales se encontraran correctamente tratadas”*, el subprograma y meta de producto solo hacen referencia a alcantarillado de aguas lluvias, no dando alcance a la meta del programa, así como en lo pertinente al Sistema Municipal de Áreas protegidas -SIMAP, para lo que el municipio propone la meta de *“un sistema de áreas protegidas conformado y funcionando”* programada para el 2015, sin establecerse compromisos por cada vigencia, teniendo en cuenta que este es un proceso que requiere de gestión permanente para su cumplimiento y corresponde a un compromiso del Esquema de Ordenamiento Territorial EOT.

En lo que corresponde a las áreas de interés para acueductos municipales, en el Plan de desarrollo 2012-2015 no se incluyó un programa o subprograma específico de adquisición de áreas de interés para acueductos, según el artículo 210 de la ley 1450 de 2011 y el artículo 12 del Decreto 953 de 2013, que establece que *las entidades garantizarán la inclusión de dichos recursos dentro de sus planes de desarrollo y presupuestos anuales respectivos, individualizándose la partida destinada para tal fin*, sin embargo, en el presupuesto de liquidación y presupuesto ejecutado se incluyó la adquisición de áreas de interés para acueductos Municipales, apropiado en \$73.500.000 y con recursos del balance

\$46.386.663, situaciones que denotan inadecuada planeación, no obedeciendo integralmente a lo dispuesto en el Artículo 3 literales j) y m) de la Ley 152 de 1994 y Artículo 12 Decreto 953 de 2013.

Hallazgo Administrativo- Disciplinario 2

En visita de campo realizada durante el proceso auditor, con la finalidad de determinar el estado de los humedales del municipio, los cuales se encuentran en predios privados, se observó que varios de éstos (San Antonio, El Pital, Cabello Negro) se encuentran en alto estado de deterioro y alteración, con pérdida del espejo lagunar por procesos de desecación para actividades agrícolas y/o presencia de vegetación invasiva a causa de componentes orgánicos, hechos que atentan contra las funciones ecosistémicas de estas Reservas de importancia ambiental en la recarga de acuíferos, control de inundaciones, hábitat para la vida silvestre, refugio de aves migratorias, entre otras, que deben gozar de protección especial por parte del Estado. Se determina que el municipio no enfocó el Plan de Desarrollo a los compromisos establecidos en materia del recurso hídrico en el Esquema de Ordenamiento Territorial, en cuanto a la construcción de la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales Urbana y a la protección de los humedales y madrevejas, sobre lo cual se concertó con la CVC mediante la Resolución D.G. 384 de 2000 (por medio de la cual se concierta y se aprueba el esquema de ordenamiento territorial), que *“a corto plazo el Municipio de Bugalagrande gestionará ante el INCORA el deslinde y delimitación de las áreas de los 6 humedales del municipio”*, evidenciándose la falta de cumplimiento a la fecha de estos compromisos, y presunta falta de gestión en la realización de manera efectiva, de las atribuciones que en materia ambiental le corresponde al Ente Territorial establecidas en los artículos 1° numeral 4, Art., 65 numerales 2, 6, 7, 9 de la Ley 99 de 1993, Constitución Política Art.79, 80.

- Corregimiento El Overo
Humedal El Cementerio o Burro



Vista del humedal visita Auditoria Ambiental -2010 vista del humedal a julio 2015 –Auditoria ambiental

Humedal El Mateo



Vista en visita auditoría ambiental -2010



Vista en visita Auditoría ambiental – julio 2015

- Corregimiento San Antonio

Humedal San Antonio



Vista del humedal - visita de Auditoria ambiental 2010 –“Jarillón sellado por el propietario del predio, para impedir el paso de agua a éste”, lo que generó posteriormente su desecación



Estado a julio 2015- Pérdida del espejo lagunar invasión avanzada buchón de agua

Gran parte del área del humedal San Antonio desecado para actividades agrícolas y una parte en proceso de desecamiento, con alta presencia de buchón de agua

Humedal El Pital



Corregimiento El Guayabo Humedal Cabello Negro



Pérdida de las funciones ecosistémicas del Humedal

- Educación Ambiental

Hallazgo Administrativo –Disciplinario 3

El municipio no ha implementado la Educación Ambiental bajo los lineamientos de la Política nacional en esta materia, puesto que se limitó a la creación del Comité Interinstitucional de Educación Ambiental -CIDEA, sin definirse responsabilidades concretas y específicas en la Administración, para su efectiva operatividad, observándose que en el 2014 mediante Acuerdo Municipal se creó el Comité, el cual no se ha consolidado como instancia integradora y dinamizadora de la Educación ambiental municipal, en razón a que no ha elaborado su Reglamento interno, que determine efectivamente la operatividad y cumplimiento de sus funciones, mediante la formulación y ejecución de un Plan de Acción Anual, la

identificación específica de sus integrantes, la definición de una periodicidad en las reuniones. Así mismo el municipio no ha adoptado mediante acto administrativo el Plan municipal de educación ambiental formulado por la CVC mediante Convenio con ONG, lo que conlleva a que no se cuente aun con este instrumento de planificación y gestión para la implementación de una Cultura ambiental. Por las deficiencias identificadas se determina en un presunto incumplimiento a lo dispuesto en el Acuerdo Municipal No.033 de abril 4 de 2014; el Artículo 12, 15, 17 del Decreto 1743 de 1994; Directiva 007 del 21 de octubre del 2009 -Procuraduría general de la nación; Artículo 4, 9 Ley 1549 de 2012.

Hallazgo Administrativo 4

- Implementación Comparendo ambiental

La aplicación del Comparendo ambiental en el municipio no se ha ceñido estrictamente a lo dispuesto en las normas nacionales, ni en el Acuerdo 012 de 2013, reglamentado por Decreto 066 de agosto de 2013, puesto que se observa que en el primer semestre de 2014 se realizan actividades de socialización y sensibilización a diferentes sectores de la comunidad en cuanto a la pedagogía y se inicia la aplicación en el segundo semestre, observándose que de 16 comparendos a julio de 2014, evidenciados en la documentación aportada en el proceso auditor, solo uno fue sancionado, no obstante que se determina la comisión de infracciones en perjuicio de la salud y el medio ambiente como es la quema de residuos sólidos, de restos de poda, disposición de residuos sólidos a fuentes de agua, lo que permite establecer que no se ha logrado la finalidad del Comparendo Ambiental *como instrumento de cultura ciudadana, sobre el adecuado manejo de residuos sólidos y escombros, previendo la afectación del medio ambiente y la salud pública, mediante sanciones pedagógicas y económicas a todas aquellas personas naturales o jurídicas que infrinjan la normatividad existente en materia de residuos sólidos; así como propiciar el fomento de estímulos a las buenas prácticas ambientalistas.*

Así mismo se evidencia que en los actos administrativos municipales como el Acuerdo y el Decreto del Comparendo Ambiental, no se incorporaron los indicadores definidos en el Decreto 3695 de 2009 y la Ley 1466 de 2011, para el seguimiento de las metas de la Política del comparendo ambiental; los formatos de comparendo, se elaboraron sin acogerse estrictamente a los contenidos del Anexo contenido en el Decreto 3695 de 2009, específicamente en que no se incluyó el texto: *“En cumplimiento del Acuerdo (No.) debe comparecer dentro de los () días siguientes ante la (Alcaldía o su delegado). El infractor tiene derecho a nombrar un Apoderado si así lo desea o aportar pruebas en la audiencia”.*

El Municipio no realizó una adecuada clasificación del gasto cuya fuente son los recursos provenientes de las sanciones por Comparendo Ambiental, según lo

dispuesto en el presupuesto aprobado para el 2014 y según lo establecido en el artículo 8 del Acuerdo municipal 012 de 2013. Habiéndose recaudado valor de \$69.000 por comparendo ambiental, no se clasificó esta disponibilidad en el rubro “Disposición, eliminación, reciclaje de residuos sólidos y líquidos”, sino en “Educación Ambiental, protección del medio ambiente”. Con ello se determina no son eficientes los controles en la elaboración del presupuesto de acuerdo con lo aprobado por el Concejo Municipal mediante Acuerdo, situación que no permite realizar un verdadero seguimiento a las actividades que deben ser ejecutadas con los recursos del comparendo, siendo estos recursos de destinación específica. Por tanto no se adecúa cabalmente el municipio a las condiciones y criterios establecidos en la normatividad que rige esta política.

- ***Gestión Integral de Residuos sólidos***

Hallazgo Administrativo –Disciplinario 5

El municipio no tiene implementada la gestión integral de residuos sólidos, limitándose en el proceso auditor a hacer entrega del acto administrativo de ajuste del Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos -PGIRS, sin sustentar la gestión desarrollada en la vigencia, ni grado de avance del PGIRS, observándose, de acuerdo al análisis de la información aportada sobre el Comparendo ambiental y a las visitas efectuadas en la auditoria, que una de las problemáticas es el inadecuado manejo de éstos por algunos sectores de la comunidad, principalmente en barrios periféricos del municipio y en zona rural y en lo pertinente a la disposición de escombros de construcción son depositados en el lote denominado como predio de la PTAR, de propiedad del municipio a orillas del río Bugalagrande, dentro de la franja de los 30 metros del cauce, en la vía al Salado, a pesar que se tiene medida preventiva de la Autoridad Ambiental, evidenciándose que en el predio no solo se disponen escombros de construcción, sino también residuos domiciliarios, con indicios de quema, generando un alto riesgo de convertirse en un basurero a cielo abierto, ante la falta de control, vigilancia y cumplimiento a lo dispuesto por la Autoridad Ambiental y Artículos 3 y 4 de la Resolución 541 de 1994 que trata de la obligatoriedad de los municipios de disponer de escombreras para materiales de construcción y los criterios básicos del manejo ambiental de éstas y Artículo 23 del Decreto 838 de 2005, emanados del Ministerio del Medio Ambiente; Art.8 del Decreto municipal 045 de 2007; Título III –Gestión integral de los residuos sólidos del Decreto nacional 2981 de diciembre 20 de 2013; Art. 65 numeral 9 Ley 99 de 1993; Art.79, 80 Constitución Política.

Se evidencia que también se realiza disposición de escombros en predio particular en el corregimiento de Overo, sin observarse los trámites ante la Autoridad ambiental.

Disposición de residuos sólidos y escombros en lote "PTAR" via al Salado



En inmediaciones del río Bugalagrande -Medida preventiva de la Autoridad Ambiental



Disposición dentro de la franja protectora del río



Quemas de residuos en el lote

Predio Corregimiento El Overo



Lote de propiedad privada, antigua ladrillera –disposición de escombros de construcción- sin encerramiento

- **Programa Uso eficiente y ahorro del agua**

Hallazgo Administrativo –Disciplinario 6

El Municipio de Bugalagrande no incorporó el Programa para el Uso eficiente y ahorro del agua en el Plan de Desarrollo y presupuesto, tal como lo dispone el artículo tercero de la Ley 373 de 1997, situación que conduce a que la Administración municipal no gestione dentro de sus instrumentos de planificación y gestión, propuestas orientadas al uso racional del agua.

Impactos negativos sobre el recurso hídrico



Rio Bugalagrande a la altura de puente en zona urbana –disminución del caudal, alta turbiedad y disposición de residuos sólidos



Punto de descarga de vertimientos al Rio proveniente desde empresa alimenticia –Zona urbana

3.1.1.2 Inversión Ambiental

La inversión ambiental ejecutada en la vigencia 2014 ascendió a \$483.930.006, correspondiente a los sectores Agua potable y saneamiento básico, Medio ambiente y prevención y atención de desastres-gestión del riesgo, de los cuales se evaluó en el proceso auditor \$462.782.144, lo que equivale al 96% del total invertido.

Cuadro No.3-Inversión Ambiental evaluada

Sector	Presupuesto ejecutado	Presupuesto evaluado en Auditoría
Prevención y atención de desastres	26.786.580	26.786.580
Agua Potable y saneamiento básico	368.390.902	347.243.040
Medio Ambiente	88.752.524	88.752.524
Totales	483.930.006	462.782.144

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos acumulada Municipio de Bugalagrande a diciembre 31 de 2014

Se detalla en el siguiente cuadro, la muestra evaluada de proyectos-inversión y contratación:

Cuadro No.4 -Relación de proyectos-inversión-contratación evaluada

SECTOR	PROYECTO	EJECUCION PPTAL DE GASTOS	CONTRATOS
AMBIENTE NATURAL	FORTALECIMIENTO Y FOMENTO DE LA CULTURA AMBIENTAL EN EL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE, DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA.	Educación Ambiental 15.000.000,00 15.000.000,00	053-2014 PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y DE APOYO A LA GESTIÓN PARA LA ASISTENCIA TÉCNICA AMBIENTAL EN EL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE VALLE DEL CAUCA 15.000.000,00
	CONSERVACIÓN, PROTECCIÓN Y RECUPERACIÓN DE LOS RECURSOS NATURALES Y DEL MEDIO AMBIENTE DEL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE, DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	Conservación Protección Restauración y Aprovechamiento 17.051.274,00 17.051.274,00	212-2014 MANTENIMIENTO DE AREAS DE PROTECCION HIDRICA, (AISLAMIENTO) EN PREDIOS DEL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE ADQUIRIDOS POR LEY 99 DE 1993 ART 111 MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE VALLE DEL CAUCA 17.051.274,00
		Adquisición Areas Interés Acueducto 73.500.000,00 10.314.587,00	
		RB Adquisición Areas Interés Acueducto 46.386.663,00 46.386.663,00	
			ESC-396-2014 ADQUISICION DE PREDIO DESTINADO PARA LA CONSERVACIÓN DE RECURSOS HIDRICOS 27.701.250,00
Prevención y atención de desastres	CONSTRUCCIÓN DEL PLAN DE GESTIÓN DEL RIESGO Y FORTALECIMIENTO DEL CONCEJO MUNICIPAL DE GESTION DEL RIESGO Y DESASTRES EN GESTION DE PLANIFICACIÓN DEL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE, DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA.	Gestión del riesgo y desastre 14.786.580,00 14.786.580,00	045-2014 SERVICIO DE APOYO A LA GESTION PARA LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES DE SEGUIMIENTO A LAS ZONAS DE RIESGO DENTRO DE LAS ACCIONES DE FORTALECIMIENTO AL CONSEJO MUNICIPAL DE GESTION DEL RIESGO Y DESASTRES DEL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE VALLE 11.000.000,00
		Determinación de Amenazas y Vulnerabilidad 10.000.000,00 10.000.000,00	199-2014 PRESTACION DE SERVICIOS PARA EL APOYO AL CONSEJO MUNICIPAL DE GESTION DEL RIESGO DE DESASTRES EN LA DETERMINACION, IDENTIFICACION Y PRIORIZACION DE AMENAZAS Y VULNERABILIDADES EN EL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE VALLE DEL CAUCA 10.000.000,00
Agua potable y saneamiento básico	CONSTRUCCIÓN, REHABILITACIÓN, REPOSICIÓN Y/O AMPLIACIÓN DE SISTEMAS DE ACUEDUCTO EN EL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	Rehabilitación Sistema de Acueducto Chorreras 156.301.124,00 156.301.124,00	174-2014 SUMINISTRO DE LA MANO DE OBRA PARA LA OPTIMIZACION DEL ACUEDUCTO DEL CORREGIMIENTO DE CHORRERAS MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE VALLE DEL CAUCA 69.680.040,00
			164-2014 SUMINISTRO DE MATERIALES PARA LA OPTIMIZACION DEL ACUEDUCTO DEL CORREGIMIENTO DE CHORRERAS MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE VALLE DEL CAUCA 86.621.083,00
	CONSTRUCCIÓN, REHABILITACIÓN, REPOSICIÓN Y/O AMPLIACIÓN DE SISTEMAS DE ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIALCUEDUCTO EN EL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	Agua potable diseños planta de tratamiento 170.000.000 170.000.000	Convenio interadministrativo No.4 de 2014 AUNAR ESFUERZOS TECNICOS, ECONOMICOS, HUMANOS PARA REALIZAR EL DISEÑO DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE DEL MUNICIPIO 180.000.000
		Recolección, conducción y disposición final aguas lluvias calle 1 cra 2 20.941.910,00 20.941.910,00	

Fuente: Municipio de Bugalagrande

Hallazgo Administrativo -Disciplinario 7

La inversión ambiental evaluada en el proceso auditor no guarda total concordancia con los contenidos del plan de desarrollo y plan operativo anual de inversiones, de acuerdo al principio de planificación del decreto 111 de 1996.

De igual manera no se ciñó a lo establecido en los artículos 71 y 89 del mismo decreto, a causa de presuntas inconsistencias encontradas en los registros, sector medio ambiente, específicamente en los conceptos presupuestales correspondientes al 1% de los Ingresos Corrientes de Libre Inversión - ICLD, donde se constituyen reservas presupuestales que presuntamente no están legalmente contraídas, en el proceso auditor no se soportaron los actos administrativos que respalde el compromiso 1766 a favor de persona natural, para adquisición de áreas de interés.

-Se registra en el presupuesto por concepto de adquisición de áreas de interés la suma de \$46.386.663 comprometidos en la vigencia 2014, sin embargo no están relacionados en el Acuerdo 099 por medio del cual se determinan las Reservas presupuestales. Se desconoce cuál es el compromiso adquirido a nombre del proyecto de adquisición de áreas con el 1%.

La anterior inconsistencia genera incertidumbre en la confiabilidad de los registros del presupuesto, determinándose un mayor valor ejecutado en el presupuesto de inversión ambiental. Presunto incumplimiento a lo estipulado en los Artículos 13, 71, 89 Decreto Ley 111 de 1996

Cuadro No.5 -Comparativo presupuesto de liquidación 2014 vs presupuesto ejecutado 2014

Según el presupuesto de liquidación			según el presupuesto ejecutado 2014			
Programa	Subprograma	Valor proyectado	Presupuestado	Ejecutado	Fuente	% cumplim.
Educación Ambiental No Formal	Educación Ambiental	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00	RBCE-RP	100,00
	Educación Ambiental - Protección medio ambiente	6.000.000,00	69.000,00	-	Comparendo	-
Conservación, protección, restauración y aprovechamiento Recursos Naturales y del Medio Ambiente	Conservación, protección,	20.000.000,00	17.051.274,00	17.051.274,00	RP	85,26
	Disposición, eliminación, Reciclaje de residuos sólidos y líquidos	10.000.000,00	-	-		-
Conservación microcuencas	Conservación microcuencas	35.000.000,00	35.000.000,00	-	RP	-
	Conservación microcuencas - RB	-	12.000,00	0	RB	
Adquisición Áreas de interés Acueducto	Adquisición Áreas de interés	73.500.000,00	73.500.000,00		RP	-
	Adquisición Áreas de interés	-	46.386.663,00		RB	
	TOTALES	159.500.000,00	187.018.937,00	32.051.274,00		20,09

Fuente: presupuesto de liquidación y ejecución vigencia 2014 sector medio ambiente.

Con el fin de evaluar el grado de cumplimiento de los proyectos ambientales registrados y aprobados en el presupuesto de liquidación para la vigencia 2014, se elaboró el anterior cuadro comparativo, donde se observa un cumplimiento muy bajo de la gestión ambiental proyectada y aprobada en el presupuesto de liquidación del Municipio de Bugalagrande. En el sector medio ambiente, se observa en general cumplimiento del 20% frente a la meta de costos proyectados en el presupuesto de liquidación.

Sector Medio Ambiente

- *Proyecto conservación, protección y recuperación de los recursos naturales y del medio ambiente del Municipio de Bugalagrande*

Hallazgo Administrativo 8

Se determina inexistencia de las especificaciones técnicas y características de los predios intervenidos en el aislamiento de áreas de protección hídrica, ejecutado mediante el contrato de obra pública pública No.212 de 2014 por \$17.051.274), bajo el concepto *Conservación, protección, restauración*, puesto que desde el análisis de conveniencia y demás documentos, no se presentan las especificaciones técnicas del aislamiento como distancias entre postes, número de hilos de alambre, tipo de posteadura, predio a intervenir, nombre, propiedad, área, et. a causa de los deficientes controles por parte de la Administración Municipal, tanto en los estudios previos como en la minuta contractual, limitando la verificación de dicha actividad con total certeza, lo que conllevó a que la visita de verificación se efectuara con base en la información suministrada por la Administración Municipal, donde se observó que los terrenos objeto de aislamiento, no presentan vallas o carteles que los identifiquen y establezcan su objeto protector.

Como resultado de la visita, se observó un terreno en el cual se ha realizado cerramiento con postes de madera y 3 hilos de alambre de púas, de acuerdo a lo manifestado por la comisión acompañante de la visita, estos predios son conocidos con los nombres La Coca y Zanjón Hondo y son protectoras de la Quebrada El Tigre, que surte el acueducto de la Vereda Cristalina, según lo observado se establece que el cerramiento fue realizado en una área aproximada de 1.900 metros.



Foto 1. Cerramiento a Predios

Hallazgo Administrativo – Disciplinario 9

Se determinan presuntas inconsistencias de tipo técnico, legal y financiero, frente a la adquisición del predio denominado Lote 1 localizado en la vereda Campoalegre del Corregimiento de Ceylán, dados los siguientes hechos:

-La adquisición no se adecuó a lo dispuesto en el Decreto 953 de 2013 en cuanto a determinar técnicamente con la Autoridad Ambiental, si se encuentra dentro de un área estratégica y cumple con las condiciones de ser área de interés para acueductos municipales, puesto que el documento de visita técnica de la DAR-Centro Norte de CVC es de 2011 y no corresponde a un concepto técnico respecto a lo que define la norma.

- Inconsistencias en la Escritura pública, debido a que se establece que el pago se efectuaría a la vendedora una vez se registrara la Escritura ante la Oficina de instrumentos públicos de Tuluá y en la misma escritura (Artículo quinto) señalan “b) que ha cancelado en representación del municipio de Bugalagrande al vendedor el precio de la compraventa,...quien declara haber recibido dicho valor a entera satisfacción...”, hecho que genera incertidumbre frente a la compra.

-Desde el punto de vista contable, no se observa el registro del predio rural denominado lote 1, en la Subcuenta 16050301 denominada Terrenos con destinación ambiental, adquirida mediante la escritura No.396 ubicado en el Municipio de Ceylán de un área de dos hectáreas, 5.265 metros, pagado por \$26.701.250. Con lo anterior, se está incumpliendo con el principio de registro que dice “ Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales deben contabilizarse de manera cronológica y conceptual observando la etapa del proceso contable relativa al reconocimiento, con independencia de los niveles tecnológicos de que disponga la entidad contable pública, con base en la unidad de medida”, Lo que genera un alto riesgo, en tanto que se está subvalorando los activos ambientales que hacen parte de la estructura ecológica del Municipio y el

que no se garantice el deber de conservar y proteger estas áreas de especial importancia ecosistémica.

Por las deficiencias antes señaladas, se determina como observación presuntamente administrativa-disciplinaria, presunto incumplimiento Artículos 4, 5 y 12 Decreto 953 de 2013 (identificación, delimitación y priorización áreas estratégicas; criterios para la selección de los predios y obligatoriedad de la destinación de los recursos); Incumpliendo así mismo los principios de la contabilidad pública Título II, numeral 8, tales como Registro que establece "Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales deben contabilizarse de manera cronológica y conceptual observando la etapa del proceso contable relativa al reconocimiento, con independencia de los niveles tecnológicos de que disponga la entidad contable pública, con base en la unidad de medida"; principio de Causación, que define "*Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales deben reconocerse en el momento en que sucedan.*"

Resultado visita de campo

Durante la visita de campo realizada al predio conocido como lote 1, se observa que este se encuentra al interior de otro, a través del cual se puede realizar el ingreso al denominado lote 1, toda vez que este actualmente no cuenta con un ingreso propio, durante el recorrido, el grupo de apoyo del Municipio de Bugalagrande, nos muestra el predio indicándonos que va desde donde se encuentra el cerco hasta la parte baja por la cual pasa la Quebrada el Tigre, el terreno se encuentra cubierto por vegetación primaria y rastrojos, se observa encerramiento en posteadura de madera y alambre de púas de tres hilos, la cual se encuentra en un estado regular. La zona es de difícil acceso, no cuenta con señalización que lo identifique como un predio adquirido por el Municipio y su objetivo protector, como se muestra a continuación:



Foto. Cobertura vegetal del Predio

- *Proyecto Fortalecimiento y fomento de la cultura ambiental en el municipio*

Hallazgo Administrativo 10

Se suscribe contrato de prestación de servicios y de apoyo a la gestión para la asistencia técnica ambiental en el municipio de Bugalagrande, sustentado en el proyecto de Plan de desarrollo *Fortalecimiento y fomento de la cultura ambiental en el municipio*, observándose que lo pactado en el contrato, si bien son acciones de importancia ambiental de vigilancia y control, visitas de seguimiento sobre el recurso hídrico, identificación de problemáticas ambientales, no corresponde íntegramente a acciones de educación ambiental, ni se orientó a la meta de realizar ocho talleres ambientales, determinándose falta de articulación entre la planificación y la contratación. Se evidenció desorganización de la documentación contractual al no obedecer a un orden lógico, lo que impidió identificar los informes de actividades de los meses de abril, mayo y octubre.

Sector Agua Potable y saneamiento básico

- *Proyecto Construcción, rehabilitación, reposición y/o ampliación de sistemas de alcantarillado sanitario y pluvial en el Municipio de Bugalagrande*

Hallazgo Administrativo -Disciplinario 11

Se determina una gestión fiscal ambiental ineficiente, ineficaz e inoportuna de la inversión efectuada por el municipio en el marco del Convenio Interadministrativo No.004 de 2014 suscrito con Acuavalle S.A E.S.P por un valor de \$170.000.000 con el *objeto de aunar esfuerzos técnicos, económicos y humanos para realizar el diseño de la planta de tratamiento de agua potable*, en razón a que a la fecha, los recursos transferidos en su totalidad a Acuavalle, no han logrado el objetivo, observándose que pese a haberse transferido la totalidad de los recursos pactados y cumplido presuntamente el plazo del Convenio para su ejecución (seis meses a partir de la firma del acta de inicio), puesto que no se evidencian modificaciones a éste, no se ha cumplido con la entrega de los diseños, ello se sustenta en los siguientes hechos:

-El convenio se suscribe el 17 de septiembre de 2014, transfiriendo la totalidad de los recursos a Acuavalle mediante comprobante de egreso No.1800 del 7 de octubre de 2014, firmando acta de inicio el 3 de noviembre de 2014, en la que se establece como fecha de terminación el 2 de mayo de 2015.

-En el derecho a la contradicción al informe preliminar de Auditoria, el municipio informa que “a la fecha el Convenio Interadministrativo N° 004-2014 se encuentra vigente al igual que el contrato de consultoría N° 207-14 suscrito entre Acuavalle S.A. E.S.P. y la Firma EESALAMANCA SAS, no ha terminado su ejecución y por consiguiente no ha sido liquidado”.

-La documentación remitida por la Administración municipal en el derecho a la contradicción, corresponde al contrato de Consultoría N°207-14, suministrada por Acuavalle S.A. E.S.P, dentro de la cual se evidencia que el contrato fue suspendido el 9 de abril de 2015 por 120 días, mediante acta suscrita por el interventor de Acuavalle y el contratista de la consultoría y reiniciado el 10 de agosto de 2015, determinando como nueva fecha de finalización, el 6 de octubre de 2015.

-El municipio no aporta documentación que respalde las actuaciones de la Administración municipal en el marco del Convenio No.004 de 2014, ni se evidencian documentos que exijan la ejecución idónea y oportuna del objeto, así como tampoco los controles y seguimiento, teniendo en cuenta que se pagó a Acuavalle el 100% de los recursos pactados.

-Se han efectuado modificaciones a los tiempos pactados, sin que se evidencie la gestión de la Administración municipal, puesto que el plazo establecido para la ejecución del convenio interadministrativo No.004 de 2014 presuntamente se venció, por cuanto no se observan modificaciones al mismo.

Se determina deficiente control y seguimiento por parte de la Administración Municipal a los recursos transferidos por el municipio a Acuavalle por \$170.000.000 en el marco del Convenio Interadministrativo No.004 de 2014 celebrado con Acuavalle S.A E.S.P.

-Deficiente gestión municipal al no garantizar el efectivo beneficio en la vigencia 2014, de los recursos ejecutados, no logrando en términos de oportunidad, satisfacer la necesidad identificada en el análisis de conveniencia, orientada a mejorar la cobertura en la prestación del servicio de acueducto.

Por los anteriores hechos, se determina un presunto hallazgo administrativo y disciplinario, incumplimiento a los Artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011, Artículo 3 de la Ley 80 de 1993; Cláusula primera del Convenio interadministrativo 004 de 2014.

- *Construcción, rehabilitación, reposición y/o ampliación de sistemas de acueducto en el Municipio de Bugalagrande departamento del valle del cauca*

Hallazgo Administrativo -Disciplinario 12

Por el concepto denominado *Rehabilitación sistema de acueducto Chorreras* con recursos del Crédito por \$156.301.123, se ejecutaron dos contratos: Contrato de obra pública No.174 por \$69.680.040 con el Consorcio SUDARI Y CIA para el suministro de mano de obra y contrato de suministro No.164 de 2014 por \$86.621.083. En la documentación contractual no se evidencian registros de la evolución de la obra. En visita de campo se observó que la tubería antigua se encuentra en mal estado, a la llegada a la bocatoma se encontró un tanque sedimentador, en el cual se observa claramente la tubería instalada, la cual no ha entrado en funcionamiento, debido a que falta instalar algunas válvulas de paso y cierres, lo que conduce a que aún no se esté beneficiando la población de la inversión efectuada.

En respuesta al derecho de contradicción al informe preliminar, el municipio informa que las válvulas de paso y cierre está pendiente su instalación debido a que se requiere adelantar otro proceso de contratación para la compra de tubería necesaria para reemplazar las redes domiciliarias, situación que denota falta de planeación de la inversión, puesto que pese a invertirse recursos del crédito para la realización de la rehabilitación del acueducto, no se garantiza por parte del municipio su efectivo funcionamiento. Presunto incumplimiento Art.3 ley 80 de 1993; Art.13 del Decreto 111 de 1996.

Se realizó visita de campo a la parte alta del Corregimiento de Chorreras, donde se ubica la bocatoma del acueducto veredal, durante el recorrido se observan cuatro líneas de conducción de 2 y 3 pulgadas, las cuales dos son en material PVC y las otras dos restantes en tubo galvanizado, según lo manifestado por los funcionarios del Municipio de Bugalagrande, la tubería de PVC fue la que se instaló mediante el contrato de obra pública No.174 y la tubería galvanizada es la que sería reemplazada. En la parte baja se encuentra el tanque de almacenamiento y sistema de desinfección del agua, para su posterior conducción a las viviendas. Se realizó entrevista a dos habitantes de la comunidad, las cuales manifestaron que si habían realizado los trabajos tendientes a instalar y ubicar bajo tierra la tubería de PVC.



Foto 3. Tubería Antigua



Foto 4. Tubería Nueva



Foto 5. Entrada y Tanque de Desinfección

Observación Administrativo 13

- *Proyecto Construcción del Plan de gestión del riesgo y fortalecimiento del Consejo Municipal de gestión del riesgo y desastres en gestión de planificación del Municipio de Bugalagrande*

El Municipio suscribe contrato de prestación de servicios CPS 045 pactándose cuatro actividades macro para desarrollar en el término del contrato, observándose que la labor de supervisión se limita a registrar porcentajes de cumplimiento, sin que se evidencie seguimiento de lo realizado con respecto a lo programado, que en su mayoría son actividades operativas, falta de controles y exigencias en la presentación de documentos por cuanto se evidencian cuentas de cobro sin fecha, informes sin soportes de la realización de las actividades. Situación que denota fallas en la supervisión.

4. ANEXOS

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL GESTION RECURSO HÍDRICO
MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE
Vigencia 2014**

No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	Cumplimiento de Planes, programas y proyectos								
1	<p>La Administración municipal presenta deficiencias en la definición y articulación de programa, subprograma y meta del Plan de Desarrollo en lo referente a las propuestas para la descontaminación del recurso hídrico, observándose que pese a incluirse el programa Saneamiento básico, cuya meta de resultado es “Lograr que el 50% de las aguas residuales se encuentren correctamente tratadas”, el subprograma y meta de producto solo hacen referencia a alcantarillado de aguas lluvias, no dando alcance a la meta del programa, así como en lo pertinente al Sistema Municipal de Áreas protegidas -SIMAP, para lo que el municipio propone la meta de “un sistema de áreas protegidas conformado y funcionando” programada para el 2015, sin establecerse compromisos por cada vigencia, teniendo en cuenta que este es un proceso que requiere de gestión permanente para su cumplimiento y corresponde a un compromiso del Esquema de Ordenamiento Territorial EOT.</p> <p>En lo que corresponde a las áreas de interés para acueductos municipales, en el Plan de desarrollo 2012-2015 no se incluyó un programa o subprograma específico de adquisición de áreas de interés para acueductos, según el</p>	<p>Respuesta con oficio radicado en Contraloría Cacci 7097 del 21 de agosto de 2015.</p> <p>Al respecto se manifiesta lo siguiente. La Administración municipal realizará los ajustes pertinentes al Plan de Desarrollo</p>	<p>Queda en firme. Los ajustes al Plan de Desarrollo no garantizan la materialización de las metas establecidas, más teniendo en cuenta que se está en la etapa final del periodo de gobierno</p>						

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL GESTION RECURSO HÍDRICO
MUNICIPIO DE BUGALAGRADE
Vigencia 2014

No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	artículo 210 de la ley 1450 de 2011 y el artículo 12 del Decreto 953 de 2013, que establece que <i>las entidades garantizarán la inclusión de dichos recursos dentro de sus planes de desarrollo y presupuestos anuales respectivos, individualizándose la partida destinada para tal fin</i> , sin embargo, en el presupuesto de liquidación y presupuesto ejecutado se incluyó la adquisición de áreas de interés para acueductos Municipales, apropiado en \$73.500.000 y con recursos del balance \$46.386.663, situaciones que denotan inadecuada planeación, no obedeciendo integralmente a lo dispuesto en el Artículo 3 literales j) y m) de la Ley 152 de 1994 y Artículo 12 Decreto 953 de 2013.								
2	En visita de campo realizada durante el proceso auditor, con la finalidad de determinar el estado de los humedales del municipio, los cuales se encuentran en predios privados, se observó que varios de éstos (San Antonio, El Pital, Cabello Negro) se encuentran en alto estado de deterioro y alteración, con pérdida del espejo lagunar por procesos de desecación para actividades agrícolas y/o presencia de vegetación invasiva a causa de componentes orgánicos, hechos que atentan contra las funciones ecosistémicas de estas Reservas de importancia ambiental en la recarga de acuíferos, control de inundaciones, hábitat para la vida silvestre, refugio de aves migratorias,	Al respecto se manifiesta lo siguiente: La Administración Municipal no enfocó en el plan de desarrollo la construcción de la planta de tratamiento de aguas residuales urbana debido a que el municipio no cuenta con los recursos necesarios para su construcción. Se realizaron gestiones con el Viceministerio de Aguas para la consecución de recursos con el fin de llevar a cabo esta obra tan importante para nuestro municipio, estamos a la espera de la asignación de dichos recursos.	Queda en firme. El municipio no sustenta documentalmente lo referido a la gestión respecto a la PTAR urbana ante el Viceministerio. La observación se refiere al incumplimiento de las funciones ambientales del Ente Territorial definidas desde la constitución política de Colombia, la normatividad ambiental y los instrumentos de planificación como el	X		x			

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL GESTION RECURSO HÍDRICO
MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE
Vigencia 2014

No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	entre otras, que deben gozar de protección especial por parte del Estado. Se determina que el municipio no enfocó el Plan de Desarrollo a los compromisos establecidos en materia del recurso hídrico en el Esquema de Ordenamiento Territorial, en cuanto a la construcción de la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales Urbana y a la protección de los humedales y madrevejas, sobre lo cual se concertó con la CVC mediante la Resolución D.G. 384 de 2000 (por medio de la cual se concierta y se aprueba el esquema de ordenamiento territorial), que “a corto plazo el Municipio de Bugalagrande gestionará ante el INCORA el deslinde y delimitación de las áreas de los 6 humedales del municipio”, evidenciándose la falta de cumplimiento a la fecha de estos compromisos, y presunta falta de gestión en la realización de manera efectiva, de las atribuciones que en materia ambiental le corresponde al Ente Territorial establecidas en los artículos 1° numeral 4, Art., 65 numerales 2, 6, 7, 9 de la Ley 99 de 1993, Constitución Política Art.79, 80.	Con respecto a los humedales, el Ingeniero Juan Guillermo Arango, funcionario de la CVC DAR Centro Norte manifestó que dentro de los planes de acción y presupuesto de la vigencia 2014 quedaron inmersos recursos para la protección de ecosistemas estratégicos, lo que ha permitido que sea esta entidad quien realiza la supervisión, mantenimiento y control de los humedales existentes en su rango de acción.	EOT, ya que es el Sujeto de control a quien se le practicó la auditoria, no sobre las actuaciones de la CVC. Se confirma como hallazgo presuntamente disciplinario artículos 1° numeral 4, Art., 65 numerales 2, 6, 7, 9 de la Ley 99 de 1993, Constitución Política Art.79, 80; EOT del municipio						
3	Educación ambiental El municipio no ha implementado la Educación Ambiental bajo los lineamientos de la Política nacional en esta materia, puesto que se limitó a la creación del Comité Interinstitucional de Educación Ambiental -CIDEA, sin definirse responsabilidades concretas y específicas en la Administración, para su efectiva operatividad,	Al respecto se manifiesta lo siguiente: Se adjunta el Reglamento General de Organización y Funcionamiento del CIDEA Municipal.	Queda en firme. El municipio solo remitió reglamento interno, que es solo uno de los hechos de la observación y no está adoptado por acto administrativo, documento no aportado en el proceso de ejecución de la auditoría. Por	X		x			

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL GESTION RECURSO HÍDRICO
MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE
Vigencia 2014

No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	observándose que en el 2014 mediante Acuerdo Municipal se creó el Comité, el cual no se ha consolidado como instancia integradora y dinamizadora de la Educación ambiental municipal, en razón a que no ha elaborado su Reglamento interno, que determine efectivamente la operatividad y cumplimiento de sus funciones, mediante la formulación y ejecución de un Plan de Acción Anual, la identificación específica de sus integrantes, la definición de una periodicidad en las reuniones. Así mismo el municipio no ha adoptado mediante acto administrativo el Plan municipal de educación ambiental formulado por la CVC mediante Convenio con ONG, lo que conlleva a que no se cuente aun con este instrumento de planificación y gestión para la implementación de una Cultura ambiental. Por las deficiencias identificadas se determina en un presunto incumplimiento a lo dispuesto en el Acuerdo Municipal No.033 de abril 4 de 2014; el Artículo 12, 15, 17 del Decreto 1743 de 1994; Directiva 007 del 21 de octubre del 2009 y Directiva 001 del 25 de febrero de 2013 -Procuraduría general de la nación; Artículo 4, 9 Ley 1549 de 2012.		tanto se confirma como hallazgo presuntamente disciplinario. Por incumplimiento Acuerdo Municipal No.033 de abril 4 de 2014; el Artículo 12, 15, 17 del Decreto 1743 de 1994; Directiva 007 del 21 de octubre del 2009 y Directiva 001 del 25 de febrero de 2013 -Procuraduría general de la nación; Artículo 4, 9 Ley 1549 de 2012.						
4	Comparendo Ambiental La aplicación del Comparendo ambiental en el municipio no se ha ceñido estrictamente a lo dispuesto en las normas nacionales, ni en el Acuerdo 012 de 2013, reglamentado por Decreto 066 de agosto de 2013, puesto que se	Al respecto se manifiesta lo siguiente: En relación a lo observado frente a la aplicación del Comparendo Ambiental se realizará el seguimiento pertinente	Queda en firme. El municipio en su respuesta acepta la observación	X					

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL GESTION RECURSO HÍDRICO
MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE
Vigencia 2014

No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>observa que en el primer semestre de 2014 se realizan actividades de socialización y sensibilización a diferentes sectores de la comunidad en cuanto a la pedagogía y se inicia la aplicación en el segundo semestre, observándose que de 16 comparendos a julio de 2014, evidenciados en la documentación aportada en el proceso auditor, solo uno fue sancionado, no obstante que se determina la comisión de infracciones en perjuicio de la salud y el medio ambiente como es la quema de residuos sólidos, de restos de poda, disposición de residuos sólidos a fuentes de agua, lo que permite establecer que no se ha logrado la finalidad del Comparendo Ambiental como instrumento de cultura ciudadana, sobre el adecuado manejo de residuos sólidos y escombros, previendo la afectación del medio ambiente y la salud pública, mediante sanciones pedagógicas y económicas a todas aquellas personas naturales o jurídicas que infrinjan la normatividad existente en materia de residuos sólidos; así como propiciar el fomento de estímulos a las buenas prácticas ambientalistas. Así mismo se evidencia que en los actos administrativos municipales como el Acuerdo y el Decreto del Comparendo Ambiental, no se incorporaron los indicadores definidos en el Decreto 3695 de 2009 y la Ley 1466 de 2011, para el seguimiento de las metas de la Política del comparendo ambiental; los formatos de</p>	<p>de las personas ya sancionadas y que la fecha no han cancelado las multas respectivas, destacando que se realizará una sanción pedagógica de manera inicial.</p> <p>Así mismo se incluirá el párrafo dentro de las comparenderas “En cumplimiento del Acuerdo (No.) debe comparecer dentro de los () días siguientes ante la (Alcaldía o su delegado). El infractor tiene derecho a nombrar un Apoderado si así lo desea o aportar pruebas en la audiencia”.</p> <p>De la misma manera para realizar el seguimiento adecuado de los recursos provenientes de la aplicación del comparendo se le solicitara a la Secretaria de Hacienda, área de presupuesto la inclusión del rubro concerniente a Comparendo Ambiental, con el fin de llevar un adecuado registro de los recursos provenientes de su aplicación.</p> <p>Por lo tanto solicito se reconsidere</p>							

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL GESTION RECURSO HÍDRICO
MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE
Vigencia 2014

No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>comparendo, se elaboraron sin acogerse estrictamente a los contenidos del Anexo contenido en el Decreto 3695 de 2009, específicamente en que no se incluyó el texto: <i>"En cumplimiento del Acuerdo (No.) debe comparecer dentro de los () días siguientes ante la (Alcaldía o su delegado). El infractor tiene derecho a nombrar un Apoderado si así lo desea o aportar pruebas en la audiencia"</i>.</p> <p>El Municipio no realizó una adecuada clasificación del gasto cuya fuente son los recursos provenientes de las sanciones por Comparendo Ambiental, según lo dispuesto en el presupuesto aprobado para el 2014 y según lo establecido en el artículo 8 del Acuerdo municipal 012 de 2013. Habiéndose recaudado valor de \$69.000 por comparendo ambiental, no se clasificó esta disponibilidad en el rubro "Disposición, eliminación, reciclaje de residuos sólidos y líquidos", sino en "Educación Ambiental, protección del medio ambiente". Con ello se determina no son eficientes los controles en la elaboración del presupuesto de acuerdo con lo aprobado por el Concejo Municipal mediante Acuerdo, situación que no permite realizar un verdadero seguimiento a las actividades que deben ser ejecutadas con los recursos del comparendo, siendo estos recursos de destinación específica. Por tanto no se adecúa cabalmente el municipio a las</p>	este hallazgo.							

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL GESTION RECURSO HÍDRICO
MUNICIPIO DE BUGALAGRADE
Vigencia 2014

No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	condiciones y criterios establecidos en la normatividad que rige esta política.								
5	<p>Gestión Integral de Residuos Sólidos</p> <p>El municipio no tiene implementada la gestión integral de residuos sólidos, limitándose en el proceso auditor a hacer entrega del acto administrativo de ajuste del Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos -PGIRS, sin sustentar la gestión desarrollada en la vigencia, ni grado de avance del PGIRS, observándose, de acuerdo al análisis de la información aportada sobre el Comparendo ambiental y a las visitas efectuadas en la auditoria, que una de las problemáticas es el inadecuado manejo de éstos por algunos sectores de la comunidad, principalmente en barrios periféricos del municipio y en zona rural y en lo pertinente a la disposición de escombros de construcción son depositados en el lote denominado como predio de la PTAR, de propiedad del municipio a orillas del rio Bugalagrande, dentro de la franja de los 30 metros del cauce, en la vía al Salado, a pesar que se tiene medida preventiva de la Autoridad Ambiental, evidenciándose que en el predio no solo se disponen escombros de construcción, sino también residuos domiciliarios, con indicios de quema, generando un alto riesgo de convertirse en un basurero a cielo abierto, ante la falta de control, vigilancia y cumplimiento a lo dispuesto por la Autoridad Ambiental y Artículos 3 y 4 de la Resolución 541</p>	<p>Al respecto se manifiesta lo siguiente:</p> <p>El Municipio realizará un proceso contractual con el fin de actualizar el PGIR de acuerdo al Decreto N° 2981 de 2013 y la Resolución 754 de 2014.</p> <p>En referencia al manejo de escombros en el lote denominado predio la PTAR se hace la disposición transitoria de los escombros con el fin de focalizar dicha problemática en un solo sitio ya que actualmente el Municipio no cuenta con un lote certificado por la autoridad ambiental para el funcionamiento de la escombrera; debiendo de esta manera realizar la disposición de escombros en predio particular ubicado en el corregimiento del Overo donde la CVC dio autorización transitoria, toda vez que se defina por parte de esta entidad la aprobación de respectivo lote para dicha disposición.</p>	<p>Queda en firme. Se confirma que el municipio no efectúa seguimiento al Plan vigente y no se evidenció gestión municipal de gestión integral de residuos sólidos. La respuesta no desvirtúa lo observado respecto a la utilización de un predio con medida preventiva de la Autoridad Ambiental en el que además de escombros se están disponiendo residuos sólidos ordinarios con quemas y en zona de protección del rio Bugalagrande, incumpliendo con normas ambientales como Artículos 3 y 4 de la Resolución 541 de 1994 que trata de la obligatoriedad de los municipios de disponer de escombreras para materiales de construcción y los criterios básicos del manejo ambiental de éstas y Artículo 23 del Decreto 838 de 2005, emanados del Ministerio del Medio Ambiente; Art.8 del</p>	X		X			

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL GESTION RECURSO HÍDRICO
MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE
Vigencia 2014

No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	de 1994 que trata de la obligatoriedad de los municipios de disponer de escombreras para materiales de construcción y los criterios básicos del manejo ambiental de éstas y Artículo 23 del Decreto 838 de 2005, emanados del Ministerio del Medio Ambiente; Art.8 del Decreto municipal 045 de 2007; Título III – Gestión integral de los residuos sólidos del Decreto nacional 2981 de diciembre 20 de 2013; Art. 65 numeral 9 Ley 99 de 1993; Art.79, 80 Constitución Política. Se evidencia que también se realiza disposición de escombros en predio particular en el corregimiento de Overo, sin observarse los trámites ante la Autoridad ambiental.		Decreto municipal 045 de 2007; Título III –Gestión integral de los residuos sólidos del Decreto nacional 2981 de diciembre 20 de 2013; Art. 65 numeral 9 Ley 99 de 1993; Art.79, 80 Constitución Política. Se confirma como presunto hallazgo administrativo disciplinario						
6	Programa Uso eficiente y Ahorro del agua El Municipio de Bugalagrande no incorporó el Programa para el Uso eficiente y ahorro del agua en el Plan de Desarrollo y presupuesto, tal como lo dispone el artículo tercero de la Ley 373 de 1997, situación que conduce a que la Administración municipal no gestione dentro de sus instrumentos de planificación y gestión, propuestas orientadas al uso racional del agua.	Al respecto se manifiesta lo siguiente: En el Municipio de Bugalagrande el operador del servicio de Acueducto y Alcantarillado es la Empresa Acuavalle S.A. E.S.P., quien ha desarrollado programa “Club Defensores del Agua” el cual apoya proyectos para el uso eficiente y ahorro del agua en el área de influencia.	Queda en firme. La observación hace referencia al deber ser del municipio definido en el artículo tercero de la Ley 373 de 1997	X		X			

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL GESTION RECURSO HÍDRICO
MUNICIPIO DE BUGALAGRADE
Vigencia 2014

No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		Dentro del Plan de Desarrollo en el Sector: Agua Potable y Saneamiento Básico, programa: Agua Para Todos, Subprograma: Operadores del Servicio, existe la Meta Producto: Formalizar 10 Operadores del Servicio en la zona rural; con la cual el Municipio planifica y gestiona las propuestas orientadas al uso racional del Agua tal como lo dispone el Art. 3 de la Ley 373 de 1997.							
7	La inversión ambiental evaluada en el proceso auditor no guarda total concordancia con los contenidos del plan de desarrollo y plan operativo anual de inversiones, de acuerdo al principio de planificación del decreto 111 de 1996, ni se ciñó a lo establecido en los artículos 71 y 89 del mismo decreto, a causa de presuntas inconsistencias encontradas en los registros, sector medio ambiente, específicamente en los conceptos presupuestales correspondientes al 1% de los Ingresos Corrientes de Libre Inversión - ICLD, donde se constituyen reservas presupuestales que presuntamente no están legalmente contraidas, en el proceso auditor no se	Al respecto se manifiesta lo siguiente: Adjunto el Decreto N°099 de Reserva Presupuestal de Diciembre 31 de 2014 el cual soporta el Compromiso Presupuestal N° 1766 a nombre de la señora María Esmilda Tamayo Gutiérrez	Queda en firme. El documento remitido fue analizado en el proceso auditor, lo que dio lugar a parte de la observación. No se sustenta el acto administrativo que ordenó el compromiso por valor de \$30 millones		X		X		

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL GESTION RECURSO HÍDRICO
MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE
Vigencia 2014

No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>soportaron los actos administrativos que respalde el compromiso 1766 a favor de persona natural, para adquisición de áreas de interés.</p> <p>-Se registra en el presupuesto por concepto de adquisición de áreas de interés la suma de \$46.386.663 comprometidos en la vigencia 2014, sin embargo no están relacionados en el Acuerdo 099 por medio del cual se determinan las Reservas presupuestales. Se desconoce cuál es el compromiso adquirido a nombre del proyecto de adquisición de áreas con el 1%.</p> <p>La anterior inconsistencia genera incertidumbre en la confiabilidad de los registros del presupuesto, determinándose un mayor valor ejecutado en el presupuesto de inversión ambiental. Presunto incumplimiento a lo estipulado en los Artículos 13, 71, 89 Decreto Ley 111 de 1996</p>								
8	<p>Se determina inexistencia de las especificaciones técnicas y características de los predios intervenidos en el aislamiento de áreas de protección hídrica, ejecutado mediante el contrato de obra pública pública No.212 de 2014 por \$17.051.274), bajo el concepto <i>Conservación, protección, restauración</i>, puesto que desde el análisis de conveniencia y demás documentos, no se presentan las especificaciones técnicas del aislamiento como distancias entre postes, número de hilos de</p>	<p>Al respecto se manifiesta lo siguiente:</p> <p>Las especificaciones técnicas del aislamiento realizado mediante Contrato de Obra Pública N°212-2014, se encuentran enmarcadas dentro del Análisis de Precios Unitarios de la Gobernación (Decreto 0778 de Agosto 15 de 2014) Código 100104: Cerramiento Alambra de Púas.</p>	<p>Queda en firme. El municipio en sus estudios previos tiene el deber de determinar las especificaciones técnicas, ya que son los referentes para la contratación, así como las características, nombres, localización de las áreas a intervenir, lo que se constituyó en una limitación para la verificación en</p>		X				

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL GESTION RECURSO HÍDRICO
MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE
Vigencia 2014

No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	alambre, tipo de posteadura, predio a intervenir, nombre, propiedad, área, et. a causa de los deficientes controles por parte de la Administración Municipal, tanto en los estudios previos como en la minuta contractual, limitando la verificación de dicha actividad con total certeza, lo que conllevó a que la visita de verificación se efectuara con base en la información suministrada por la Administración Municipal, donde se observó que los terrenos objeto de aislamiento, no presentan vallas o carteles que los identifiquen y establezcan su objeto protector.		campo. La respuesta de la Administración se circunscribe solo a precios, sin hacer alusión a los demás aspectos técnico-ambientales de la observación						
9	<p>Se determinan presuntas inconsistencias de tipo técnico, legal y financiero, frente a la adquisición del predio denominado Lote 1 localizado en la vereda Campoalegre del Corregimiento de Ceylán, dados los siguientes hechos:</p> <p>-La adquisición no se adecuó a lo dispuesto en el Decreto 953 de 2013 en cuanto a determinar técnicamente con la Autoridad Ambiental, si se encuentra dentro de un área estratégica y cumple con las condiciones de ser área de interés para acueductos municipales, puesto que el documento de visita técnica de la DAR-Centro Norte de CVC es de 2011 y no corresponde a un concepto técnico respecto a lo que define la norma.</p> <p>- Inconsistencias en la Escritura pública, debido a que se establece que el pago se efectuaría a la vendedora una vez se registrara la Escritura</p>	<p>Al respecto se manifiesta lo siguiente:</p> <p>Me permito informar que la ley 99 de 1993 establece en su artículo 111 lo siguiente:</p> <p>Artículo 111º.- Adquisición de Áreas de Interés para Acueductos Municipales. <u>Modificado por el art. 106, Ley 1151 de 2007, Modificado por el art. 210, Ley 1450 de 2011. Reglamentado por el Decreto Nacional 953 de 2013.</u> Declárense de interés público las áreas de importancia estratégica para la conservación de recursos hídricos que surten de agua los acueductos municipales y distritales</p>	Queda en firme. Se reafirma que la compra del predio se efectuó sin tenerse en cuenta los requisitos mínimos establecidos en el Decreto 953 de 2013, puesto que se basó el municipio en un concepto emitido por la CVC en el 2011 de una visita técnica, cuando aún no se había expedido el Decreto 953 que en su artículo 4º determina la Identificación, delimitación y priorización de las áreas de importancia estratégica "...por parte de la Autoridad ambiental con base en la información	X		X			

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL GESTION RECURSO HÍDRICO
MUNICIPIO DE BUGALAGRADE
Vigencia 2014

No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>ante la Oficina de instrumentos públicos de Tuluá y en la misma escritura (Artículo quinto) señalan "b) que ha cancelado en representación del municipio de Bugalagrande al vendedor el precio de la compraventa,...quien declara haber recibido dicho valor a entera satisfacción...", hecho que genera incertidumbre frente a la compra.</p> <p>-Desde el punto de vista contable, no se observa el registro del predio rural denominado lote 1, en la Subcuenta 16050301 denominada Terrenos con destinación ambiental, adquirida mediante la escritura No.396 ubicado en el Municipio de Ceylán de un área de dos hectáreas, 5.265 metros, pagado por \$ 26.701.250. Con lo anterior, se está incumpliendo con el principio de registro que dice" Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales deben contabilizarse de manera cronológica y conceptual observando la etapa del proceso contable relativa al reconocimiento, con independencia de los niveles tecnológicos de que disponga la entidad contable pública, con base en la unidad de medida", Lo que genera un alto riesgo, en tanto que se está subvalorando los activos ambientales que hacen parte de la estructura ecológica del Municipio y el que no se garantice el deber de conservar y proteger estas áreas de especial importancia ecosistémica.</p> <p>Por las deficiencias antes señaladas, se</p>	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>Parágrafo.- Los proyectos de construcción de distritos de riego deberán dedicar un porcentaje no inferior al 3% del valor de la obra a la adquisición de áreas estratégicas para la conservación de los recursos hídricos que los surten de agua.</p> <p>La Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca, emitió informe de visita de fecha junio 30 de 2011, por el funcionario Jaime Hernando Idárraga Aguilera; en dicho informe en el USO ACTUAL define lo</p>	<p><i>contenida en los planes de ordenación y manejo de cuencas hidrográficas, planes de manejo ambiental de microcuencas, planes de manejo ambiental de acuíferos o en otros instrumentos de planificación ambiental relacionados con el recurso hídrico.</i></p> <p><i>En ausencia de los instrumentos de planificación de que trata el presente artículo o cuando en éstos no se hayan identificado, delimitado y priorizado las áreas de importancia estratégica, la entidad territorial deberá solicitar a la autoridad ambiental competente que identifique, delimite y priorice dichas áreas.", (subrayado fuera de texto).</i> Por tanto el concepto no era aplicable a lo requerido en la norma, además que se hace referencia a un aislamiento en un predio denominado El Edén 5, mientras que el predio presuntamente</p>						

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL GESTION RECURSO HÍDRICO
MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE
Vigencia 2014

No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	determina como observación presuntamente administrativa-disciplinaria, presunto incumplimiento Artículos 4, 5 y 12 Decreto 953 de 2013 (identificación, delimitación y priorización áreas estratégicas; criterios para la selección de los predios y obligatoriedad de la destinación de los recursos); Incumpliendo así mismo los principios de la contabilidad pública Título II, numeral 8, tales como Registro que establece "Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales deben contabilizarse de manera cronológica y conceptual observando la etapa del proceso contable relativa al reconocimiento, con independencia de los niveles tecnológicos de que disponga la entidad contable pública, con base en la unidad de medida"; principio de Causación, que define "Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales deben reconocerse en el momento en que sucedan.	siguiente: <i>"el uso actual de su superficie según lo observado, está distribuido en: relictos de bosque natural heterogéneo, cultivos como café, pitaya, potreros enmalezados, una vía interna y viviendas en general. Existe el cerramiento (aislamiento 2.5 Kms) con cercos de alambre de púas de un área cercana a 2.5 has, las cuales mediante regeneración natural se pretende su recuperación biofísica total y la protección de un afloramiento de agua que abastece a varios acueductos veredales, esta obra fue construida con aportes de la CVC, previo acuerdo con el propietario".</i> Las 2.5 has que refiere dicho concepto fue la adquirida por la entidad territorial, predio que por su importancia fue aislado por la CVC y su antiguo propietario. Como se menciona en el informe de la CVC en el predio se encuentra un importante nacimiento que surte de agua a viviendas y acueductos veredales, situación que obliga a la entidad territorial a conservar dicho predio con el objetivo de preservar el preciado líquidos y mantener un	adquirido por el municipio (Lote 1) se derivó del lote denominado "Lote 3". En cuanto a las explicaciones dadas sobre las inconsistencias de la Escritura, la respuesta no desvirtúa el hecho evidenciado. Desde el punto de vista contable, si bien el predio se pagó presuntamente en el 2015, la Entidad no envió el soporte contable que confirme que el predio está registrado dentro de los activos ambientales del municipio como terrenos con destinación ambiental. Por lo tanto queda en firme, Se confirma como presunto hallazgo disciplinario. presunto incumplimiento Artículos 4, 5 y 12 Decreto 953 de 2013 y los principios de Registro y Causación de la contabilidad pública Título II, numeral 8						

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL GESTION RECURSO HÍDRICO
MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE
Vigencia 2014

No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>equilibrio ambiental.</p> <p>De igual forma me permito informar que la Vendedora María Janeth Bernate y el ALCALDE Carlos Alberto Taguado solicitaron concepto a la CVC y la entidad respondió lo siguiente: “teniendo en cuenta que la señora María Janeth Bernate Salgado, había radicado la misma solicitud el día 30 de abril 2014 con el radicado No 30055, nos permitimos anexar la respuesta. Nos anexan el oficio de fecha 13 de mayo de 2014 y de fecha de 21 de mayo y el informe de visita de fecha junio 30 de 2011, por el funcionario Jaime Hernando Idárraga Aguilera. En síntesis lo que hizo la CVC fue ratificarse en lo emitido en el informe de visita de fecha junio 30 de 2011, por el funcionario Jaime Hernando Idárraga Aguilera.</p> <p>La Corporación Autónoma del Valle del Cauca, nos notifica del oficio 2 de febrero de 2015, en el cual la CVC realizo la delimitación y priorización de las áreas de importancia estratégica que señala la ley 99 de 1993 y el decreto 953 de 2013. El</p>							

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL GESTION RECURSO HÍDRICO
MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE
Vigencia 2014

No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>anterior hecho era imposible cumplirlo toda vez que el predio fue adquirido en Diciembre de 2014 y la delimitación y priorización de áreas de importancia estratégica fue notificada por la CVC a la Alcaldía Municipal de Bugalagrande el 6 de febrero de 2015.</p> <p>Por lo anterior se cumple con lo preceptuado en la ley 99 de 1993 articulo 111 y el decreto 953 de 2013.</p> <p>En cuanto inconsistencia en la escritura las partes le dieron prevalencia al pago después de registrada dicha escritura, de igual forma la vendedora tuvo una calamidad doméstica y nos solicitó espera en recoger el pago mediante cheque. Como lo pudo constatar la auditoria el pago lo efectuó el Municipio de Bugalagrande a la señora María Janeth Bernate, lo cual significa que la cláusula resolutoria de pago contemplada en la escritura fue una obligación cumplida y tenemos el derecho real de dominio del predio.</p> <p>Anexos: 1.Oficio de 21 de mayo de 2014 de la Corporación Autónoma</p>							

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL GESTION RECURSO HÍDRICO
MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE
Vigencia 2014

No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>Regional del Valle del Cauca.</p> <p>2.Oficio 13 de mayo de 2014 de la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca.</p> <p>3.Oficio julio 11 de 2011 de la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca.</p> <p>4.Informe de visita de fecha junio 30 de 2011, por el funcionario Jaime Hernando Idárraga Aguilera.</p> <p>5.Oficio de 2 de febrero de 2015 de la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca.</p> <p>Contablemente no existe en el periodo 2014 el registro a que hacen mención ya que solo existía el compromiso presupuestal N° 1721 por valor de \$26.701.250,00 y su ejecución se realizó en la vigencia 2015.</p> <p>Por lo anterior solicitamos no se dé connotación a este hallazgo de disciplinario.</p>							

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL GESTION RECURSO HÍDRICO
MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE
Vigencia 2014

No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
10	Se suscribe contrato de prestación de servicios y de apoyo a la gestión para la asistencia técnica ambiental en el municipio de Bugalagrande, sustentado en el proyecto de Plan de desarrollo <i>Fortalecimiento y fomento de la cultura ambiental en el municipio</i> , observándose que lo pactado en el contrato, si bien son acciones de importancia ambiental de vigilancia y control, visitas de seguimiento sobre el recurso hídrico, identificación de problemáticas ambientales, no corresponde íntegramente a acciones de educación ambiental, ni se orientó a la meta de realizar ocho talleres ambientales, determinándose falta de articulación entre la planificación y la contratación. Se evidenció desorganización de la documentación contractual al no obedecer a un orden lógico, lo que impidió identificar los informes de actividades de los meses de abril, mayo y octubre.	Al respecto se manifiesta lo siguiente: Se realizará la respectiva revisión.	Queda en firme. La entidad no presenta una respuesta pertinente a cada uno de los hechos determinados en la observación.	X					
11	Se determina una gestión fiscal ambiental ineficiente, antieconómica, ineficaz, e inoportuna, dada la inversión de recursos que no garantizaron en el tiempo establecido los fines esperados en materia de saneamiento básico, determinándose en un presunto detrimento por valor de \$170.000.000 transferidos a Acuavalle S.A E.S.P. en el marco del convenio Interadministrativo No.004 de 2014 con el objeto de aunar esfuerzos técnicos, económicos y humanos para realizar el diseño	Al respecto se manifiesta lo siguiente: Es de anotar que a la fecha el Convenio Interadministrativo N° 004-2014 se encuentra vigente al igual que el Contrato de Consultoría N° 207-14 suscrito entre Acuavalle S.A. E.S.P. y el Contratista EESALAMANCA SAS, no ha terminado su ejecución y por consiguiente no ha sido liquidado;	Queda en firme como presunto hallazgo administrativo y disciplinario. La Administración municipal presenta con la respuesta información del contrato de consultoría subcontratado por Acuavalle: oficio 09-2015 de abril 9 de 2015 de eesalamanca, solicitando al Interventor de Acuavalle la	X		X			

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL GESTION RECURSO HÍDRICO
MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE
Vigencia 2014

No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>de la planta de tratamiento de agua potable, debido a que cumplido el plazo pactado para su ejecución (seis meses a partir de la firma del acta de inicio), no se han entregado los diseños, ello se sustenta en los siguientes hechos:</p> <p>-El convenio se suscribe el 17 de septiembre de 2014, transfiriendo la totalidad de los recursos a Acuavalle mediante comprobante de egreso No.1800 del 7 de octubre de 2014, firmando acta de inicio el 3 de noviembre de 2014, en la que se establece como fecha de terminación el 2 de mayo de 2015.</p> <p>-No se evidencian en la carpeta contractual, documentos que sustenten las labores de supervisión por parte del municipio, ni de suscripción de modificaciones, otrosí que justifiquen la falta de ejecución del convenio en los términos pactados.</p> <p>-Deficiente control y seguimiento por parte de la Administración Municipal a los recursos transferidos por el municipio a Acuavalle por \$170.000.000 en el marco del Convenio Interadministrativo No.004 de 2014 celebrado con Acuavalle S.A E.S.P.</p> <p>-Se determina deficiente gestión municipal al no garantizar el efectivo beneficio en la vigencia 2014, de los recursos ejecutados, no logrando satisfacer la necesidad identificada en el análisis de conveniencia, orientada a mejorar la cobertura en la prestación del servicio de</p>	<p>con base en el requerimiento de la Contraloría, la entidad municipal aporta las pruebas documentales referente al avance del Contrato de Consultoría N°207-14 el cual fue suministrado por la Empresa Acuavalle S.A. E.S.P. (Anexo).</p> <p>Por lo anterior solicitamos no se dé connotación a este hallazgo disciplinario y fiscal</p>	<p>suspensión del contrato de consultoría por 120 días, argumentado en que el predio objeto del diseño, no tiene certificado de tradición, que es bien baldío urbano y no tiene escritura, se observa acta de suspensión 01 del 9 de abril de 2015 suscrita por el interventor de Acuavalle y el contratista de la consultoría (Eesalamanca), se evidencia Acta de reinicio 01 del 10 de agosto de 2015, suscrita por el interventor de Acuavalle y el contratista, determinan como nueva fecha de finalización, el 6 de octubre de 2015. La documentación remitida por la Administración corresponde al contrato de consultoría suscrito por Acuavalle, mas no aportan documentación que respalde las actuaciones de la Administración municipal como contratante, no se evidencian documentos donde del municipio que exija la ejecución idónea y</p>						

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL GESTION RECURSO HÍDRICO
MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE
Vigencia 2014

No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	acueducto. Por los anteriores hechos, se determina una presunta observación administrativa-disciplinaria y fiscal, incumplimiento Artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011. Artículo 3 de la Ley 80 de 1993; Cláusula primera del Convenio interadministrativo 004 de 2014.		oportuna del objeto, así como tampoco los controles y seguimiento, teniendo en cuenta que se pagó a Acuavalle el 100% de los recursos pactados. Se han efectuado modificaciones a los tiempos pactados, sin que se evidencie la gestión de la Administración municipal, puesto que el plazo pactado para la ejecución del convenio interadministrativo No.004 de 2014 presuntamente se venció, sin evidenciarse modificaciones del mismo. Debido a que el Convenio no ha sido liquidado, se determina como presunto hallazgo administrativo y disciplinario Artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011. Artículos 3, 4 y 14 de la Ley 80 de 1993; Cláusula primera del Convenio interadministrativo 004 de 2014.						
12	Por el concepto denominado <i>Rehabilitación sistema de acueducto Chorreras</i> con recursos del Crédito por \$156.301.123, se ejecutaron dos	Al respecto se manifiesta lo siguiente: La administración municipal aporta las evidencias referente a la	Queda en firme. La respuesta de la entidad confirma lo observado	X		X			

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL GESTION RECURSO HÍDRICO
MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE
Vigencia 2014

No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	contratos: Contrato de obra pública No.174 por \$69.680.040 con el Consorcio SUDARI Y CIA para el suministro de mano de obra y contrato de suministro No.164 de 2014 por \$86.621.083. En la documentación contractual no se evidencian registros de la evolución de la obra. En visita de campo se observó que la tubería antigua se encuentra en mal estado, a la llegada a la bocatomas se encontró un tanque sedimentador, en el cual se observa claramente la tubería instalada, la cual no ha entrado en funcionamiento, debido a que falta instalar algunas válvulas de paso y cierres, lo que conduce a que aún no se esté beneficiando la población de la inversión efectuada	evolución de la obra. Igualmente se informa que las válvulas de paso y cierre está pendiente su instalación debido a que se requiere adelantar otro proceso de contratación para la compra de tubería necesaria para reemplazar las redes domiciliarias; una vez realizado este proceso se instalarán las válvulas para poner en funcionamiento todo el sistema de acueducto. (Anexo). Por lo tanto solicito se reconsidere este hallazgo	respecto a que aún no se está beneficiando la población de la inversión efectuada, adicionalmente se informa en la respuesta de un nuevo proceso de contratación para ponerlo a funcionar, hecho que denota falta de planeación de la inversión, además de la ineficacia del uso de los recursos del crédito, puesto que finalmente el objetivo no se ha cumplido, por lo anterior, se eleva a presunto hallazgo disciplinario. Art.3 ley 80 de 1993; Art.13 del Decreto 111 de 1996						
13	El Municipio suscribe contrato de prestación de servicios CPS 045 pactándose cuatro actividades macro para desarrollar en el término del contrato, observándose que la labor de supervisión se limita a registrar porcentajes de cumplimiento, sin que se evidencie seguimiento de lo realizado con respecto a lo programado, que en su mayoría son actividades operativas, falta de controles y exigencias en la presentación de documentos por cuanto se evidencian cuentas de cobro sin fecha, informes sin soportes de la realización de las actividades. Situación que denota fallas en la supervisión.	Al respecto se manifiesta lo siguiente: Con el fin de subsanar esta situación se preverá la modificación de las actas de supervisión con mayor contenido con el fin de garantizar que se evidencia el seguimiento de las actividades contratadas, sin embargo se resalta que todas las cuentas de cobro evidencian las diferentes actividades realizadas por el	Queda en firme. La Administración municipal remite 254 folios: Las cuentas de cobro remitidas no corresponden a las evidenciadas en el proceso auditor, ni son las del contrato CPS045, ya que hacen referencia en el concepto de pago a "contratar los servicios personales de apoyo a la oficina municipal de víctimas	X					

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL GESTION RECURSO HÍDRICO
MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE
Vigencia 2014

No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>contratista mediante registro fotográfico, actas de visitas y listados de asistencia que permiten constatar la realización de las actividades así como acciones de fortalecimiento del comgerd en el acompañamiento de los diferentes eventos ocurridos durante el año. También se resalta que cada informe presentado evidencia la fecha al periodo que corresponde el trámite del pago.</p> <p>Por lo tanto solicito se reconsidere este hallazgo.</p>	<p>del conflicto del municipio de bugalagrande" y el objeto del contrato de la observación es "servicio de apoyo a la gestión para la realización de actividades de seguimiento a las zonas de riesgo dentro de las acciones de fortalecimiento al consejo municipal de gestión del riesgo y desastres del municipio de bugalagrande", así mismo los informes remitidos del contratista no coinciden plenamente con las fechas de elaboración, de los evidenciados en la carpeta contractual durante el proceso auditor. Se confirma la deficiente labor de supervisión.</p>						
	TOTAL			13		8		0	