

145-19.11

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

**MUNICIPIO DE YOTOCO
VIGENCIA 2014**

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



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Contralor Departamental del Valle
del Cauca

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA

Director Operativo de Control Fiscal

JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTÉS

Directora Técnica de Recursos Naturales
Y Medio Ambiente-Coordinadora Auditoría

MARCELA INÉS MENESES LÓPEZ

Representante Legal Municipio de Yotoco

JORGE HUMBERTO TASCON OSPINA

Equipo de auditoría:

Auditora

GILMA GÓMEZ GIRALDO

Auditora

ANGELA LIBREROS ROJAS

Técnico Operativo -visitas

LORENZO ESCOBAR OSORIO

Apoyo visitas

NARDA VICTORIA BUTRABI NEIRA

Tabla de Contenido

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	6
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	11
3.1 COMPONENTE CONTROL DE GESTION	11
3.1.1 Gestión Ambiental	11
3.1.1.1 Planes, programas y proyectos	11
3.1.1.2 Inversión Ambiental	29
3.2 Impacto de la inversión ambiental vigencias 2012-2013-2014	44
4. ANEXOS	
Anexo 1. Cuadro resumen de Hallazgos	47

1. HECHOS RELEVANTES

Las situaciones ambientales identificadas en el diagnóstico del Plan de Desarrollo al inicio del Periodo 2012-2015 no han cambiado sustancialmente para el mejoramiento de la calidad ambiental, determinándose las mismas amenazas frente a la alteración y pérdida de la biodiversidad por pérdida de franjas protectoras de los humedales y del río Tutelar, inexistencia de planes de uso eficiente y ahorro del agua, ya que la gestión ambiental del recurso hídrico que realiza el municipio no se planifica y ejecuta en acatamiento de la Política nacional para la Gestión Integrada de los Recursos Hídricos, a pesar de las inversiones efectuadas sustentadas en programas y proyectos del Plan de Desarrollo, el municipio no cuenta con inventarios de incremento de áreas forestales, de las áreas adquiridas como de interés para acueductos, falta de una base cierta sobre la cobertura de la población con sistemas de tratamiento de aguas residuales y de beneficio efectivo sobre la calidad del recurso hídrico por estas intervenciones, pese a ser uno de los programas en que se ha invertido en lo transcurrido del periodo de gobierno, presentando deficiencias en el seguimiento y control por parte de la Administración Municipal.

El municipio en el Estatuto Tributario incluye beneficios en descuento y exoneración del impuesto predial *de predios calificados por la Corporación Autónoma regional como de reserva forestal, relictos boscosos o de protección de cuencas hidrográficas, siempre y cuando no haya aprovechamiento de tales recursos, ni sobre ello haya explotación alguna*, evidenciándose que no se tiene un consolidado sobre las áreas objeto de estos beneficios, acciones de vigilancia y control por parte de la Administración Municipal para garantizar la efectiva protección de estas áreas, así como el impacto real sobre el mejoramiento del recurso hídrico en cantidad y calidad.

Colombia es parte de la Convención sobre los Humedales de Importancia Internacional, llamada la Convención Ramsar, un tratado intergubernamental para la acción nacional y la cooperación internacional para la conservación y el uso racional de los humedales y sus recursos, sin embargo en la práctica se observa que a nivel regional y local hay grandes deficiencias en la implementación de mecanismos y estrategias de manera articulada entre las Autoridades Ambientales y los Entes Territoriales para la protección y conservación de estos ecosistemas estratégicos para la biodiversidad y como reguladores del recurso hídrico. En el caso del municipio de Yotoco donde existen humedales y madre viejas declaradas mediante Acuerdo de la CVC en el 2007 *como Reservas de recursos naturales renovables*, se encuentran en su mayoría en alto estado de degradación, pérdida

de su espejo lagunar, por procesos de desecación y utilización de sus aguas en actividades de riesgo para cultivos, lo que conduce a determinar que no se está garantizando el deber constitucional de proteger las riquezas naturales de la Nación.

Aspecto positivo del Contexto

El Instituto de hidrología, meteorología y estudios ambientales –IDEAM y el Ministerio de Ambiente y desarrollo sostenible, elaboró el “Estudio Nacional del Agua (ENA) 2014”, publicado en mayo de 2015, como insumo técnico para la planificación y la gestión integrada del recurso hídrico en el marco de la Política Nacional para la Gestión Integrada de los Recursos Hídricos. En dicho estudio se incorpora el concepto y evaluación de Huella hídrica en Colombia como “*..volumen usado de agua para un proceso antrópico que no retorna a la cuenca de donde fue extraída o retorna con una calidad diferente a la original*”, haciendo referencia que está integrada por tres componentes, dos asociados a la cantidad del agua y uno a la calidad de ésta. Se abordan diversas temáticas del recurso hídrico, constituyéndose en un referente técnico para la planificación y toma de decisiones.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
JORGE HUMBERTO TASCON OSPINA
Alcalde Municipal
Yotoco -Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial Ambiental al Municipio de Yotoco, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión orientados a la conservación, protección y descontaminación del recurso Hídrico durante la vigencia 2014, así mismo en las vigencias 2012 y 2013 la evaluación del impacto y beneficio de las inversiones efectuadas en temas como la gestión integral de residuos sólidos, adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos y saneamiento básico. 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 de Yotoco, 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 para la conservación, protección y descontaminación del 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 realizó el análisis de la gestión ambiental tomando como referentes los instrumentos de planificación y gestión, enfatizando en lo que respecta a los programas relacionados con el recurso hídrico y a aquellos definidos en las políticas ambientales de orden nacional como el Comparendo Ambiental, la gestión integral de residuos sólidos, la Educación ambiental, adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos municipales y el saneamiento básico en lo relativo a la descontaminación del recurso hídrico. Evaluando además la inversión efectuada por el municipio en el periodo 2012-2014 en tres de los temas citados en los que la Administración Municipal ha realizado inversiones representativas en lo transcurrido del periodo de gobierno, para efectos de determinar el impacto y beneficio de ésta en la calidad ambiental del municipio, principalmente en el recurso hídrico.

La inversión ambiental del municipio de Yotoco en la vigencia 2014 ascendió a \$1.220.852.220, realizada a través de los sectores Medio ambiente, Agua potable y saneamiento básico y prevención y atención de desastres. Se evaluó en la presente Auditoría una muestra por \$1.068.652.118 que equivale al 88% correspondiente a los sectores Medio Ambiente y Agua potable y saneamiento básico.

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

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

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión ambiental desarrollada por el municipio para la protección, conservación y descontaminación del recurso hídrico fue deficiente, como consecuencia de los siguientes hechos:

La gestión ambiental del municipio se efectúa sin obedecer a una integralidad entre las dependencias con atribuciones en los sectores que le aportan al medio ambiente, al no evidenciarse una coordinación entre los diferentes actores, que dé cuenta de las actuaciones y resultados de la gestión ambiental frente a la implementación de políticas relevantes para la conservación y protección de los recursos naturales y el medio ambiente, actuándose de forma aislada.

Se determina inadecuada formulación de proyectos, puesto que se limita al diligenciamiento de fichas que no se constituyen en proyectos en sí, observándose en el caso del proyecto de educación ambiental varias fichas, por adición de recursos en una misma vigencia, sin una justificación técnica, denotando falta de controles.

El municipio en lo transcurrido del periodo de gobierno, adquirió el predio denominado el Bosque, por \$19.898.450 en la vigencia 2012, el cual es de reserva forestal, sin embargo, no ha destinado la totalidad de los recursos que correspondan al menos del 1% de sus ingresos corrientes de libre destinación, para la adquisición de áreas de interés para acueductos, desde la vigencia 2009 hasta el 2014 efectuó pago de un predio recibido en Dación de pago, presentando presuntas inconsistencias e incertidumbre frente a la forma de adquisición de éste, por cuanto pese a ser un predio recibido por el municipio como dación de pago por impuesto predial, quedara el municipio con una obligación de pago la cual efectuó por la suma de \$143 millones, cuyo pago final se efectuó en la vigencia 2014, sin evidenciarse en los documentos aportados por el municipio a la comisión de auditoría, el avalúo comercial que dio lugar a la estimación del valor del predio, conceptos de la Autoridad Ambiental y en la Escritura por la cual se legalizó la dación de pago, no se hace mención a que corresponda a un área de interés para acueductos, ni a su destinación a esta finalidad.

Para dar cumplimiento a los objetivos específicos del memorando de asignación, frente al impacto de la inversión ambiental ejecutada desde la vigencia 2012 al 2014 en el tema de adquisición de predios en áreas de interés para acueductos, se realizó análisis de los pagos efectuados por concepto del Predio Moralba en dación de pago, del cual se hace referencia en párrafo anterior. Es preciso aclarar que los hechos relatados en este informe sobre las presuntas inconsistencias de esta adquisición, fueron también realizadas en la auditoría integral realizada a este Municipio sobre las vigencia 2010-2011, sin embargo en la presente auditoria se hizo el seguimiento a los pagos finales, hasta la escritura y certificado de tradición.

Se determina que el municipio presuntamente no tiene una debida clasificación contable de los predios adquiridos en áreas de interés para acueductos, pese a la certificación del Municipio, se observa que dichos predios podrían estar incluidos

en la cuenta general de terrenos, por lo tanto hay una indebida clasificación y posibles subvaloración del patrimonio natural representado en estas áreas, constituyéndose en un alto riesgo.

Así mismo, no se tiene independencia en cuenta bancaria separada para el manejo de los recursos correspondientes al 1% para la compra de áreas de interés para acueductos.

El Ente Territorial presenta deficiente gestión de vigilancia y control que garantice la conservación, protección de los humedales y madre viejas localizados en predios privados, observándose durante el proceso auditor el alto grado de deterioro de varios de éstos, con pérdida del espejo lagunar, presencia de vegetación invasiva y utilización de sus aguas para riego de cultivos, en contravía de lo dispuesto en el Esquema de ordenamiento territorial del municipio, la normatividad ambiental sobre la materia y a pesar de haber sido incluidos en el 2007 por la CVC en el Acuerdo CD No.038 *por el cual se declaran los humedales naturales del valle geográfico del río cauca como Reservas de recursos naturales renovables*.

El municipio no incluyó en el Plan de Desarrollo municipal 2012-2015, el Programa de uso eficiente y ahorro, tal como lo dispone la Ley 373 de 1997, no evidenciándose estrategias y mecanismos que conduzcan a la cultura de uso racional del agua de la población y Usuarios del recurso, uno de los factores que incide en el alto índice de escasez del río Yotoco debido a los impactos en la zona alta y media de la cuenca y usos del suelo no compatibles con su potencialidad. El Ente Territorial presenta deficiente función de control y vigilancia sobre las Empresas prestadoras del servicio de acueducto y alcantarillado y de las Juntas y Asociaciones del agua que de manera coordinada y articulada coadyuven a generar en la población la cultura del uso racional del agua.

Se determina que el Ente Territorial mediante actos administrativos tiene adoptado el Plan municipal de educación ambiental y el Comparendo Ambiental, en cumplimiento de Políticas nacionales, sin embargo no se han implementado en los términos establecidos en éstas, observándose durante el proceso auditor que en el caso de los residuos sólidos, existe inadecuada disposición de residuos sólidos en sectores de la población, sin una intervención efectiva por parte de la Empresa de aseo, ya que la mayor parte de los puntos críticos identificados desde el 2012, son reiterativos, pese a lo cual la Administración Municipal no ha iniciado la aplicación del Comparendo en debida forma.

En visita efectuada al Relleno Sanitario Regional Colomba -El Guabal localizado en jurisdicción del municipio de Yotoco en el cual se disponen los residuos sólidos

domiciliarios generados en varios municipios del Departamento, entre los cuales se encuentra Yotoco, se observa falta de vigilancia y control técnica, administrativa y financiera del Ente Territorial sobre el Operador privado, de acuerdo a las obligaciones constitucionales y legales con miras a garantizar un ambiente sano, dadas las deficiencias halladas, principalmente en lo que respecta a la clausura de los vasos inactivos, manejo inapropiado de lixiviados y demás deficiencias contenidas en el presente informe, que generan riesgo de colapso del sistema. Puesto que independiente de la naturaleza del Operador, la responsabilidad en la prestación eficiente de los servicios públicos domiciliarios recae sobre el municipio, sin que se evidencie gestión al respecto.

Se presenta deficiente labor de supervisión de la contratación evaluada al no cumplirse con las normas inherentes a ésta, limitándose al diligenciamiento de un formato tipo que no contiene la información necesaria que evidencie el control y seguimiento que garantice el cumplimiento de los objetos contractuales.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría se establecieron veintiún (21) hallazgos administrativos, de los cuales, doce (12) hallazgos tienen 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 de Mejoramiento se debe ser registrar en el Proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con lo dispuesto en la Resolución Reglamentaria No.012 del 8 de octubre de 2013.

Dicho Plan 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.

WEYBAR ADOLFO SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 COMPONENTE CONTROL DE GESTION

3.1.1 Gestión Ambiental

La evaluación efectuada en el proceso auditor sobre la vigencia 2014 tomó en consideración los principales instrumentos de planificación y gestión del municipio como el Esquema de ordenamiento territorial, plan de desarrollo periodo 2012-2015, así como el análisis sobre el grado de implementación de políticas ambientales de importancia para el recurso hídrico.

De igual manera se analizó con base en la inversión ambiental de las vigencias 2012 y 2013 el selectivo de los temas de inversión en gestión integral de residuos sólidos, adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos municipales y sistemas de tratamiento de aguas residuales, con la finalidad de determinar el impacto y beneficio socio ambiental en lo transcurrido del periodo de gobierno.

Hallazgo Administrativo 1

La gestión ambiental del municipio se efectúa sin obedecer a una integralidad entre las diferentes dependencias con atribuciones en los sectores que le aportan al medio ambiente, al no evidenciarse una coordinación entre los diferentes actores que dé cuenta de las actuaciones y resultados de la gestión ambiental frente a la implementación de políticas relevantes para la conservación y protección de los recursos naturales y el medio ambiente, actuándose de forma aislada.

3.1.1.1 Planes, programas y proyectos

El Plan de Desarrollo 2012-2015 "*Yotoco un municipio para vivirlo*" fue adoptado mediante Acuerdo 013 del 30 de mayo de 2012, el cual ha sido modificado en varias oportunidades, así: por Acuerdo No.023 del 18 de julio de 2012, Acuerdo No.030 del 26 de noviembre de 2012, Acuerdo No.011 del 23 de Mayo de 2013 y Decreto No.0100 del 30 de diciembre de 2014.

En el Plan se considera el componente Ambiental en los Ejes medio ambiente y saneamiento básico, gestión del riesgo del desastre y desarrollo económico, incluyendo programas y subprogramas asociados de forma directa y/o indirecta a la gestión del recurso hídrico, como se presenta en el siguiente cuadro:

Cuadro No.1 Programas y subprogramas Plan de Desarrollo asociados al recurso Hídrico

EJE	PLAN	SECTOR	PROGRAMA	SUBPROGRAMA
3. Medio Ambiente y Saneamiento Básico		3.1 Medio Ambiente	3.1.1. Educación Ambiental y Participativa	3.1.1.1. Campañas de protección, recuperación y reforestación de sitios de interés ambiental.
			3.1.2. Conservación y restauración de áreas de interés.	3.1.2.1. Adquisición de predios zona amortiguadora reserva bosque – Yotoco – La Albania
				3.1.2.2. Limpieza, reforestación y encerramiento de humedales
				3.1.2.3. Preservación, conservación y garantía de los recursos naturales en las áreas boscosas naturales y 6 protegidas
		3.2. Servicio de Agua Potable y Saneamiento Básico	3.2.1. Infraestructura de Acueducto y Alcantarillado.	3.2.1.1. Construcción y reposición de redes de acueducto urbano.
			3.2.3. Saneamiento básico.	3.2.3.1. Diseño y pre inversión de Plantas de tratamiento residuales PTAR zona rural
				3.2.3.2. Diseño y pre inversión de Plantas de tratamiento residuales PTAR zona urbana
				3.2.3.3. Construcción y mantenimiento STAR en la zona urbana y rural.
			3.2.4. Programa Integral de Residuos Sólidos (PGRS).	3.2.4.1. Programa integral de Residuos Sólidos (PGIRS).
		3.3. Servicios Públicos y domiciliarios	3.3.3. Plan maestro de acueducto y alcantarillado del Municipio de Yotoco	3.4.3.1. Plan Maestro de Acueducto y alcantarillado del Municipio de Yotoco
Desarrollo Económico		2.3 Desarrollo Rural	2.3.2 Plan de educación ambiental	2.3.2.1 Plan de educación ambiental PME A

Hallazgo Administrativo 2

Se presenta deficiente formulación de proyectos, al limitarse a diligenciamiento de fichas que no se constituyen en el proyecto en sí y los componentes son globales, sin identificarse diagnósticos técnicos específicos y concretos que visualicen las necesidades que se pretenden atender con su ejecución y permitan su seguimiento y monitoreo tanto al Ente Territorial, como a los Entes de Control.

Para los procesos de aislamiento efectuados en el 2014 se formula un proyecto por cada uno de los convenios suscritos, denotando una inadecuada planeación al no formularse un proyecto estructural, igual situación se presenta con el proyecto codificado 2014-076890-0022-*Implementación de un proyecto operativo contemplado en el Plan municipal de Educación ambiental municipio de Yotoco*, se

determina inadecuada planeación del mismo, puesto que se observan varias fichas del proyecto en el 2014, adicionando recursos durante el año sin una justificación técnica.

Hallazgo Administrativo –Disciplinario 3

Deficiente gestión en la distribución de los recursos apropiados en el presupuesto de la vigencia 2014 para el mantenimiento, aislamiento y protección de los humedales del municipio, habiéndose apropiado \$10 millones para ello, estos se ejecutaron en la realización de la limpieza, extracción y confinamiento de macrófitas en forma manual, y aislamiento en el humedal de Chiquique, dejando los demás humedales existentes en el municipio sin cobertura para su mantenimiento, dadas las condiciones en que se encontraron al momento de la visita a algunos humedales en el proceso auditor, determinándose que los humedales y madre viejas, ubicadas en zonas de influencia de cultivos de caña se encuentran en proceso avanzados de eutrofización, reducción y/o pérdida del espejo de agua y afectaciones por procesos de bombeo de sus aguas para riego de cultivo, determinándose falta de gestión municipal para garantizar el cumplimiento de la normatividad ambiental relativa a la conservación y protección de estos ecosistemas de importancia estratégica de acuerdo a las atribuciones del Ente Territorial establecidas en la Ley 99 de 1993 Artículo 65 numerales 2, 6, 7 y muy especialmente lo dispuesto en el Acuerdo CD No.038 de 2007. Emanado de la Corporación Autónoma regional –CVC “*por el cual se declaran los humedales naturales del valle geográfico del río cauca como Reservas de recursos naturales renovables..*” entre los cuales se encuentran los localizados en el municipio de Yotoco



Procesos de pérdida del espejo lagunar –presencia de vegetación invasiva



Proceso de eutrofización y desecación



Riego de caña con agua de humedal



Pérdida del espejo lagunar y por ende impacto a las funciones ecosistémicas



Buen estado del espejo lagunar



inexistencia de espejo lagunar-cambios en el uso del suelo



Equipos de bombeo instalados en áreas de humedales

- Programa Uso eficiente y ahorro del agua

Hallazgo Administrativo –Disciplinario 4

El municipio no incorporó al Plan de Desarrollo el programa de uso eficiente y ahorro del agua, así como tampoco en el presupuesto, incumpliendo con lo dispuesto en el artículo 3 de la Ley 373 de 1997, lo que conduce que el municipio no genere estrategias hacia la comunidad y usuarios del recurso hídrico para el uso racional del agua, no obstante las condiciones de conflictos del uso del agua y el índice de escasez del recurso en la fuente abastecedora del acueducto.



Cauce seco del rio Yotoco en parte urbana



Rio Yotoco en zona urbana receptora de Vertimientos



Cauce del rio sin conservación de la zona protectora

- Adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos municipales

Hallazgo Administrativo –Disciplinario 5

Presunto incumplimiento del municipio a lo establecido en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993 –“*Decláranse de interés público las áreas de importancia estratégica para la conservación de recursos hídricos que surten de agua los acueductos municipales y distritales*” que dispuso que “*Los... 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*”, así como lo

determinado en las normas modificatorias, en razón a que en la vigencia 2014 no adquirió predios en áreas de interés para acueductos, evidenciándose que en dicha vigencia bajo el concepto presupuestal “*Adquisición de predios zona amortiguadora reserva bosque – Yotoco – La Albania*”, canceló la última cuota por valor de \$6.387.684 del Predio Moralba, recibido en dación de pago por el municipio en el 2009 según Resolución 0323 de diciembre de 2009. Una vez revisada la documentación aportada por la Administración Municipal con relación a este predio, se observa lo siguiente:

-Mediante Escritura Pública No.062 de marzo 9 de 2010 se recibe en Dación de Pago el predio rural Moralba por \$360.000.000 con matrícula inmobiliaria 373-3209 y número catastral No.0001000500093000, determinándose en la Escritura que se adeudaba al municipio por concepto de impuesto predial la suma de \$216.720.765 de 21 predios cuyas cédulas catastrales se detallan en el documento.

-El predio que se recibe en Dación de pago por el municipio tiene una extensión de 61 hectáreas y 3025 metros cuadrados, segregado de un predio de 960 hectáreas y 3025 m2.

-No obstante, no hay claridad en lo establecido en el numeral séptimo de la escritura que dice que la deuda del predial ascendía a \$216.720.765, quedando un saldo a favor del deudor de \$143.279.235, determinando que este saldo, a solicitud del mismo deudor, sería abonado al pago del impuesto predial de las vigencias 2010 y 2011, sin embargo en el proceso auditor se observó que el municipio realizó pagos desde la vigencia 2010 hasta el 2014 a favor del señor Jesús María Gómez Escobar para un total pagado de \$143.279.235, de esta manera:

Cuadro No.2 Relación de pagos del Municipio Predio Moralba

Vigencia	Valor pagado (\$)
2010	33.260.873
2011	33.260.873
2012	34.619.419
2013	35.750.386
2014	6.387.684
Total pagado	\$143.279.235

-No fue aportado por la Administración Municipal el documento de avalúo comercial que demuestre el valor fijado del predio al momento de suscribirse la Escritura de Dación de pago, de igual forma no se evidenció concepto técnico emitido por la Autoridad Ambiental que demuestre que corresponde a un área estratégica para el abastecimiento de acueductos. En la Escritura de dación de

pago no se define la destinación del predio como área de interés para acueductos municipales. El Municipio aporta el certificado de tradición vigente con Matricula Inmobiliaria, la No. 373-102162, en la cual se determina que el Municipio de Yotoco es propietario de un terreno con un área de 61 hectáreas 3025 metros cuadrados.

-No se observa la adición de los saldos dejados de ejecutar de los recursos apropiados para la adquisición de áreas de interés para acueductos, de las vigencias 2012 y 2013 por \$4.535.016 y \$3.961.133, respectivamente, después de haber pagado las cuotas pactadas del predio Moralba, observándose solo la adición en el 2015 de los recursos dejados de ejecutar en el 2014 por \$56.790.816

Cuadro No.3 Ejecución presupuestal de los recursos concepto "Adquisición de predios zona amortiguadora reserva bosque - Yotoco - La Albania"

Vigencia	Presupuesto			saldo
	Inicial	Definitivo	Ejecutado	
2012	39.154.435	39.154.435	34.619.419	4.535.016
2013	39.711.519	39.711.519	35.750.386	3.961.133
2014	63.178.000	63.178.000	6.387.684	56.790.816
2015	61.386.168	118.177.450	0	0

Hallazgo Administrativo –Disciplinario 6

Contablemente el Municipio no tiene debidamente clasificados los registros en la subcuenta específica 160503 -Terrenos con destinación ambiental, observándose que no se tiene un inventario actualizado de los bienes y avalúos a fin de determinar el valor real de estos activos, lo que coloca a la entidad en un alto riesgo por la subvaloración e identificación precisa de los bienes, por cuanto la Administración Municipal no aportó las evidencias de su registro. 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. 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*".

Lo anterior, presuntamente se debe a la falta de integralidad en las áreas de contabilidad, tesorería y presupuesto, a fin de generar la información financiera de manera oportuna, confiable y coherente de acuerdo a los hechos financieros ocurridos y en especial la contabilización de los hechos ambientales.

-Desde el punto de vista de Tesorería, la Administración municipal maneja este recurso en cuentas de fondos comunes, situación que limita el seguimiento a los recursos de destinación específica. Presuntamente el Municipio no tiene los mecanismos de control y vigilancia para que esta dependencia “tesorería” clasifique en cuenta bancaria los recursos que se deben reservar y manejar para uso exclusivo de la adquisición de áreas de interés.

El efecto más incidente es el alto riesgo por la subvaloración de los activos ambientales, los cuales afectan directamente el patrimonio ecológico y natural del Municipio al no estar debidamente registrados en los estados financieros. El hecho de no separar los recursos en cuenta separada, los que son de destinación específica para la compra de estos predios(al menos el 1% de los ICLD), genera un alto riesgo por la limitación que se presenta a los entes de control en hacer seguimiento a unos recursos que se manejan como unidad de caja.

Hallazgo Administrativo 7

- Educación Ambiental

El municipio tiene conformado el Comité técnico interinstitucional de educación ambiental -CIDEA por Decreto 033 de 2011, estableciendo su Reglamento de organización y funcionamiento en septiembre de 2011, no observándose en el proceso auditor el Plan de Acción anual que debía elaborar el Comité para su operación en el año 2014. El Plan de educación ambiental fue formulado y adoptado mediante acto administrativo, evidenciándose que las intervenciones efectuadas por el municipio en el 2014, basándose en éste, presenta deficiencias en su ejecución, como se detalla en el acápite de inversión ambiental.

- Comparendo Ambiental

Hallazgo Administrativo –Disciplinario 8

El municipio implementa el Comparendo Ambiental por medio del Acuerdo No.012 de 2009, modificándose parcialmente por Acuerdo No.003 del 2013, observándose en el proceso auditor que la Administración municipal presuntamente no ha cumplido con lo dispuesto en la normatividad que regula la

materia por cuanto no se evidencia gestión, falta de operatividad del comité de control y vigilancia creado mediante el Acuerdo del 2013, determinándose que en el municipio no se ha implementado una cultura ciudadana respecto al adecuado manejo de los residuos sólidos y escombros, debido presuntamente a que no se tiene empoderamiento al interior de la Administración municipal, a pesar que en el Acuerdo 003 de 2013, Artículo 9 *se establece que compete al secretario de gobierno realizar la socialización del procedimiento establecido para la implementación del comparendo ambiental a los funcionarios encargados de su imposición y aplicación. Por el principio de coordinación debería contar con el soporte de las demás dependencias de la Administración central que se requiera, en especial para el recaudo probatorio técnico dentro del procedimiento sancionatorio.* Por lo tanto se determina presunto incumplimiento a lo dispuesto en la normatividad de la política del comparendo ambiental. No se efectúa seguimiento y control por parte de la Administración municipal a la empresa de aseo, respecto a la obligatoriedad de los censos periódicos de puntos críticos y la intervención sobre éstos.

En la estructura del presupuesto de ingresos del Municipio, no está contemplado los ingresos por concepto de sanciones de comparendo en forma individual, sin embargo, en la estructura del presupuesto de gastos de inversión, en el sector Medio Ambiente, se observa apropiación denominada “Desarrollo de actividades comparendo ambiental” donde se apropian recursos por \$4.000.000, se adicionan recursos y se ejecutan finalmente \$10.000.000 con recursos propios. Lo que significa que el Municipio no está realizando presuntamente recaudo por concepto de sanciones de comparendo ambiental.

Por las anteriores deficiencias se determina un presunto incumplimiento a lo dispuesto en el articulado del Acuerdo Municipal No.003 de 2013, por cuanto no se ha implementado en la práctica el Comparendo Ambiental, especialmente los artículos 3, 5, 9, 10; Art.9, 12, 13, 15, 16, 17, 18, 20 Ley 1259 de 2008; los Art.4, 8 del Decreto 3695 de 2009

- Gestión integral de residuos sólidos

Hallazgo Administrativo –Disciplinario 9

El municipio adoptó el Plan de gestión integral de residuos sólidos -PGIRS por Decreto municipal No.33 de 2005 para un periodo de quince años y su implementación en el corto, mediano y largo plazo, determinándose en el proceso auditor que aunque en el Acto administrativo se establece la obligatoriedad de su cumplimiento por parte de todos los sectores sociales, el deber del municipio de conformar el Comité interdisciplinario para la promoción, ejecución, revisión y actualización periódica de los programas, subprogramas y proyectos del PGIRS y

el diseño e implementación de un sistema de control, seguimiento y evaluación de éste, el municipio se limitó en el proceso auditor, a la entrega del documento PGIRS, sin aportar evidencias del estado de implementación de los programas y proyectos que lo componen y demás obligaciones establecidas en el Decreto municipal, observándose en el área urbana inadecuada disposición de escombros y de residuos ordinarios en áreas públicas, así como en el cauce del río Yotoco y zonas aledañas a éste.

Presuntamente el municipio realiza el manejo de los residuos sólidos, sin orientarse a cabalidad a los lineamientos de la política de gestión integral de residuos sólidos, Presunto incumplimiento Art. 4, 8, 9, 12,13, 14, 15, 16 Decreto municipal No.33 de 2005; 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.



Disposición inadecuada de escombros de Construcción en zona urbana



Disposición de residuos sólidos ordinarios en área de puente peatonal vía a Cali (zona urbana municipio)



Disposición de escombros de construcción en área Urbana (permaneció durante el tiempo de auditoría)



Labores de reciclaje informal en zona urbana



Disposición inadecuada de residuos en zona de influencia del Río Yotoco en área urbana



*Predio utilizado actualmente por el municipio para la
Disposición final de escombros*

Visita a Relleno sanitario Regional Colomba –El Guabal

Hallazgo Administrativo -Disciplinario 10

Se realiza visita técnica al Relleno Sanitario Regional ubicado en la jurisdicción del Municipio. Aunque el servicio es prestado por un Operador Privado, el artículo 365 de la Constitución política colombiana establece que: *Los servicios públicos son inherentes a la finalidad social del Estado. Es deber del Estado asegurar su prestación eficiente a todos los habitantes del territorio nacional. Los servicios públicos estarán sometidos al régimen jurídico que fije la ley, podrán ser prestados por el Estado, directa o indirectamente, por comunidades organizadas, o por particulares. En todo caso, el Estado mantendrá la regulación, el control y la vigilancia de dichos servicios.*

De acuerdo a lo anterior se inicia el recorrido iniciando por las dos celdas que han cumplido con su vida útil, observando dos piscinas de almacenamiento de lixiviados sin cubierta alguna. Lo anterior genera dos situaciones, la primera de ella es que se evapore el lixiviado en temporada de estiaje, generando contaminación atmosférica producto de la volatilización de químicos presentes en el agua contaminada. La segunda es que en temporada de lluvias se aumente el caudal debido al ingreso de aguas lluvias al sistema, aumentando el caudal contaminado.

Existe una tercera piscina que el operador indica que es de homogenización, en las mismas condiciones (expuesta al medio ambiente). (ver fotografías 1, 2, 3, y 4).

Lo anterior es una situación que debería estar en conocimiento de la Autoridad Ambiental y de estarlo, se debe conocer por parte del Municipio cuáles son las acciones que ha implementado la CVC para corregir esta acción. Los lixiviados generados en el proceso de operación y cierre deben estar confinados y ser sometidos a un tratamiento avalado, que genere las remociones contaminantes establecidas en la normatividad.





Fotografías 1, 2, 3 y 4. Almacenamiento de lixiviados a cielo abierto

El recorrido continúa en las celdas ya clausuradas. En éstas se observan deficiencias importantes como la falta de empradización de los diques que ha generado erosión en la mayoría de las paredes, a tal punto que se observaron residuos descubiertos (ver fotos 5 y 6)



Fotos 5 y 6. Paredes de Diques erosionadas, descubriendo los residuos sólidos

Por su parte, a simple vista el material de cobertura final utilizada en la clausura no parece ser arcilloso y su compactación no es óptima, incumpliendo con lo establecido en el RAS 2000, pero además poniendo en riesgo la estabilidad de los diques, especialmente en la temporada de invierno, toda vez que las aguas lluvias

ingresarían al sistema por infiltración, aumentando la presión de los residuos sólidos sobre las paredes del dique, que al no estar bien compactadas podrían fácilmente colapsar.

De otro lado, se observa que en las celdas clausuradas existen fugas de lixiviados que no están siendo controladas, generando contaminación al suelo y a cuerpos de agua subterráneos, en contravía de lo establecido en la licencia ambiental otorgada. Es importante resaltar que las utilidades generadas en la prestación de servicios públicos, especialmente en la disposición final para un relleno de esta capacidad, superan enormemente la inversión, por lo que no existe razón alguna para que esta situación se esté generando. Se reitera que le corresponde al Municipio realizar la supervisión responsable a la prestación de la disposición final de residuos sólidos.



La operación del sistema se está realizando en condiciones técnicas. Se observó maquinaria en el lugar acorde con las necesidades de operación. Se observó geo sintético cubriendo los residuos en las partes del vaso que no están en operación, tal y como se observa en las siguientes fotografías.



Existe una planta de tratamiento de lixiviados, que se supone trata la totalidad de los lixiviados generados (a excepción de los almacenados a cielo abierto). El sistema tiene un funcionamiento normal. Se observó el agua a la salida del tratamiento, observando que aún tiene color, turbiedad y olor, sin embargo, según lo manifestaron los operadores, el agua a la salida del sistema cumple con lo establecido en los objetivos y metas de calidad dados por la CAR para el tramo de la fuente de agua receptora del vertimiento. Es necesario que el Municipio verifique cada una de las actividades generadas al interior y que ejerza las acciones que sean necesarias con el fin de evitar que la deficiente operación del sistema genere contaminación ambiental y daños a la salud de las personas.



Presunto incumplimiento al Artículo 365 de la Constitución política de Colombia; Artículo Ley 142 de 1994, respecto a la función de control y vigilancia que le compete al Ente Territorial a fin de garantizar la prestación eficiente de los servicios públicos.

- Incentivos por ubicación Relleno sanitario Regional Colomba- El Guabal

Hallazgo Administrativo 11

De acuerdo a lo establecido en el Decreto Nacional 920 de 2013 *por el cual se reglamentó el artículo 251 de la Ley 1450 de 2011 en relación con el incentivo a los municipios donde se ubiquen rellenos sanitarios y estaciones de transferencia regionales para residuos sólidos*, el municipio de Yotoco recibe ingresos por concepto de Incentivos desde el 2008 en razón a que en su jurisdicción se ubica el Relleno sanitario Regional Colomba -El Guabal, observándose presuntas deficiencias en el manejo y disposición de estos recursos, puesto que a pesar que se identifican en el presupuesto de ingresos dentro de Otros ingresos no tributarios, éstos no se clasifican en los gastos como fuente de financiación, ni se registran en el Plan Financiero como fuente de recurso. En el Plan de Desarrollo no se observan los programas y proyectos a financiarse con estos recursos.

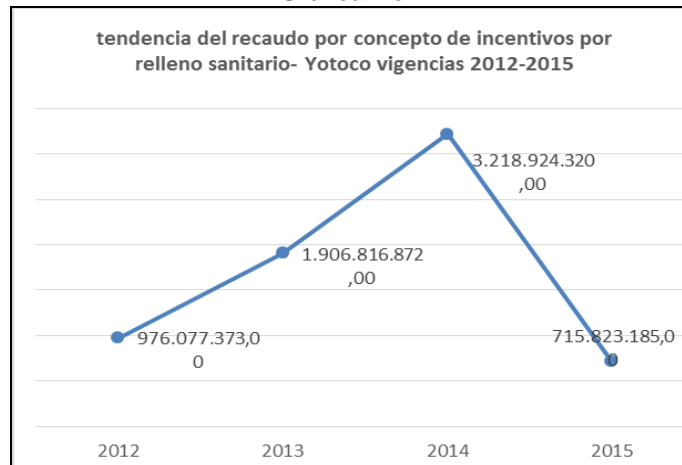
Lo anterior, aunado a que el Decreto nacional 920 de 2013 ni las normas anteriores establecen la destinación de estos incentivos, excepto lo que define los Acuerdos Municipales 012 de 2012, 016 de 2013 y 018 de 2014, a través de los cuales el Concejo Municipal acuerda transferir el 3% de los incentivos al IMDER, el 4% de estos recaudos son para el Hospital Local de Yotoco y el 1% al Fondo municipal de gestión del riesgo y desastres, respectivamente. Los demás recursos recibidos por concepto de este incentivo, según los considerandos contenidos en los Acuerdos municipales 012/12 y 016/13 son recursos de libre destinación. Hechos que generan incertidumbre frente a la aplicación y destinación de estos recursos, teniendo en cuenta que presuntamente no existe un Acto administrativo que establezca la distribución de estos recursos para funcionamiento, inversión y destinación específica. No se evidenció Convenio suscrito entre el municipio y el Operador del Relleno Sanitario de que trata el Decreto 920 de 2013.

En el siguiente cuadro se relacionan los ingresos del municipio por concepto de los incentivos recibidos en el periodo 2012 a junio de 2015 y en la gráfica se presenta la tendencia creciente de estos ingresos.

Cuadro No.4 -Ingresos del Municipio de Yotoco por concepto de incentivo periodo 2012-2015

Ingresos del Municipio de Yotoco por concepto de Incentivos por Relleno Sanitario Regional				
	2012	2013	2014	2015
INCENTIVOS	976.077.373,00	1.906.816.872,00	3.218.924.320,00	715.823.185,00

Gráfica No.1



3.1.1.2 Inversión Ambiental

La inversión ambiental del municipio de Yotoco en la vigencia 2014 ascendió a \$1.220.852.220, realizada a través de los sectores Medio ambiente, Agua potable y saneamiento básico y prevención y atención de desastres. Se evaluó en la presente auditoria una muestra por \$1.068.652.118 que equivale al 88% correspondiente a los sectores medio ambiente y agua potable y saneamiento básico. En el siguiente cuadro se presenta el detalle de la muestra evaluada de proyectos-inversión- contratación:

Cuadro No.5 Muestra evaluada proyectos-inversión-contratación -Vigencia 2014

MUESTRA SELECCIONADA VIGENCIA 2014 PROYECTOS -INVERSION-CONTRATACION ASOCIADA							
SECTOR	PROYECTO	EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS - 2014 Cierre Fiscal			CONTRATACION		
		CONCEPTO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	CONTRATO	OBJETO	VALOR
3.1 MEDIO AMBIENTE	2014-076890-0104 Construcción de aislamientos para la protección y restauración de la cuenca hidrográfica del río Yotoco, Municipio de Yotoco	Campanías de protección, recuperación y reforestación de Sitios de Interés ambiental	134.500.000,00	134.500.000,00	Convenio de cooperación No.100.20.02-012 de agosto 19 de 2014 (suscrito con la Asociación de pequeños productores agropecuarios y comercializadores orgánicos del Mpio de Yotoco -APPRACOMY)	Construcción de 9 kilómetros de aislamiento en la microcuenca del río yotoco, en los predios de lomalonga, calima1, san jose, loma grata, los samanes y sarta rosa (polígono de tiro) al lado y lado de las quebradas guabal y guadalupe (Aporte del municipio \$70 millones y la Asociación aportaría \$7 millones)	77.000.000,00
			20.000.000,00	20.000.000,00	Contrato de prestación de servicios de apoyo a la gestión No.100-18.05.196U DE 2014 del 13 de agosto de 2014	Prestar los servicios de apoyo a la gestión para el fortalecimiento de las actividades de sensibilización a la comunidad sobre la importancia de la protección de las áreas boscosas y de interés ambiental dentro del proyecto ssepri 2014-076890-0104	4.500.000,00
	2014-076890-0114-Protección y conservación de Áreas protegidas en el municipio de Yotoco				Convenio de cooperación No.100.20.02-043 DE 2014 del 10 de diciembre de 2014, suscrito con la Asociación de pequeños productores agropecuarios y comercializadores orgánicos del municipio de Yotoco -APPRACOMY	Construcción de 10 km de aislamiento en la finca los lagos, área de microcuencas de la quebrada negritos vereda buenos aires, corregimiento de el dorado,mpio de yotoco (Aporte mpio \$80 millones y la Asociación aportaría \$8 millones)	88.000.000,00
	2014-076890-0004-Apoyo y fortalecimiento a proyectos ambientales (PRAE) en el Municipio de Yotoco	TSE-Apoyar la educ ambiental-PRAES	5.000.000,00	5.000.000,00	Contrato de prestación de servicios de apoyo a la gestión No.110-18.05.04U de 2014 del 22 de enero de 2014	Prestar los servicios de apoyo a la gestión para ejecutar las actividades de fortalecimiento y la implementación de acciones tendientes al mejoramiento de la educación ambiental en el municipio de Yotoco	5.000.000,00
			5.300.000,00	4.500.000,00	Convenio interinstitucional No.100.20.02-032 DE noviembre 24 de 2014 (suscrito con la IE San Juan Bosco)	Apoyo económico para la ejecución del proyecto ambiental escolar- PRAE- de la Institucion Educativa "una convivencia sana en un entorno saludable"	1.500.000,00
					Convenio interinstitucional No.100.20.02-033 DE 2014 de noviembre 24 de 2014 (suscrito con la IE Alfonso Zawadzky)	Sensibilización ambiental de la comunidad del municipio de Yotoco a través de la caracterización biofísica de la cuenca media-baja del río tutelar	1.500.000,00
					Convenio interinstitucional No.100.20.02-034 DE noviembre 24 de 2014 (suscrito con la IE Gabriela Mistral)	Apoyo económico para la ejecución del proyecto escolar PRAE	1.500.000,00
	2014-076890-0084-Fortalecimiento y seguimiento del CIDEA del Municipio de Yotoco	SGP-FI-Fortalec y seguimiento CIDEA	7.000.000,00	7.000.000,00	No.100-18.04.247U DE 2014	Suministro de logística integral para la celebración de la feria ambiental y el consejo municipal de desarrollo rural-CMDR- para dar cumplimiento a lo establecido por "el gran pacto nacional por el agro y el plan municipal de educación ambiental en el municipio de yotoco (por concepto de Fortalecimiento y seguimiento CIDEA, fue de \$3.550.000)	7.028.000,00
					100-18.04.148U DE 2014	Suministro de logística en la realización de reuniones del cidea y celebración de fechas ambientales en el municipio de Yotoco	3.450.000,00
		RP Desarr de act compendio ambient	10.000.000,00	10.000.000,00	invitación Pública 100-18.04.230G DE 2014	Elaboración de talonarios plegables y vallas para la implementación del compendio ambiental en el municipio de yotoco	10.000.000,00
		Adquis predios zona amortig reserva bosque...	63.178.968,00	6.387.684,00		Según los documentos de pago que sustentan este gasto, es por concepto de abono en el 2014 predio en dación de pago en 2009 según RSLN 0323 de diciembre de 2009	6.387.684
	2014-076890-0125-Conservación y protección de Humedales en el Municipio de Yotoco	Limpieza, reforest y encerram humedales	5.000.000,00	5.000.000,00	Convenio de cooperación No.100.20.02-018 de octubre 9 de 2014, celebrado con la Asociación social ambiental de pescadores del municipio de Yotoco - ASAMPEMY	Realizar limpieza, extracción y confinamiento de macrofitas en forma manual y aislamiento en el humedal de Chiquique (Aporte del municipio \$10 millones y la Asociación debía aportar un \$1 millón)	11.000.000,00
			5.000.000,00	5.000.000,00			
	2014-076890-0006- Apoyo a la sostenibilidad de los recursos naturales mediante la conservación y protección de áreas boscosas de interés ambiental Municipio de Yotoco	Preserv,conserv y garant recur natur...	10.000.000,00	10.000.000,00	Contrato de prestación de servicios de apoyo a la gestión No.110-18.05.168U DE 2014 del 23 de julio de 2014	Prestar los servicios de apoyo a la gestión de la umata para a conservación de relictos boscosos reservas naturales y otras actividades de educación ambiental en el municipio de yotoco zona rural	5.000.000,00
					Contrato de prestación de servicios de apoyo a la gestión No.110-18.05.05U de 2014	Prestar los servicios de apoyo a la gestión para la realización de actividades de conservación de relictos boscosos, reservas naturales y otras actividades de educación ambiental en el municipio de yotoco	5.000.000,00

Continuación Cuadro No.5 Muestra evaluada proyectos-inversión-contratación -Vigencia 2014

3.2. SERVICIO DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	2014-076890-0044 -Reposicion de un tramo de red de alcantarillado en el corregimiento de Mediacanoa-Municipio de Yotoco	Const y reposic redes alcant rural	800.000.000,00	749.987.591,00	Convenio interadministrativo No.001 - 2014 del 22 de julio de 2014 suscrito con Acuavalle S.A.E.S.P	Aunar esfuerzos técnicos, económicos y humanos para realizar la reposición redes de acueducto, alcantarillado y reposición de pavimento en concreto rígido en el municipio de Yotoco (el municipio aporta \$1.402.154.620 en efectivo y Acuavalle \$380 millones para reposición de redes de acueducto y alcantarillado: \$20 millones rep en supervisión de obras de reposición de acueducto, alcantarillado y reposición de pavimento: \$80 millones para la reposición de red de acueducto de la calle 8 entre Cras.7 y 10 y \$280 millones para la reposición de alcantarillado de la calle 8 entre cras 5 y 9 del municipio de Yotoco	1.782.154.620,00
	2014-076890-0136 Mantenimiento de 4 pozos sépticos en la zona urbana y rural y construcción de sistema séptico para 4 familias de la vereda Cordobas del Municipio del municipio de Yotoco	APSB Const y Mo STAR zona urbana y rural	38.000.000,00	36.846.316,00	Invitación pública 100-18.04.271Q DE 2014 del 3 de diciembre de 2014 suscrita con Grupo Isaza Paz Ingeniería S.A.S	Mantenimiento de cuatro pozos sépticos en zona urbana y rural del municipio de yotoco valle del cauca	16.924.889,00
					Convenio solidario de cooperación No.100-20.02-028 del 13 de noviembre de 2014-Asojuntas*	Aunar esfuerzos y recursos económicos, técnicos y humanos para implementar y ejecutar los proyectos (mejoramiento y adecuación de vías municipales; conservación de vías municipales; recuperación, adecuación y ornamentación del espacio público y Saneamiento básico como Actividad 3.2.3.3.1 Construcción de sistema séptico para cuatro familias habitantes de la vereda Cordobas del municipio de Yotoco, por valor este de \$21.872.154)	275.418.088,00
	2014-076890-0149 Mantenimiento de dos pozos sépticos en el centro poblado de Puntabrava y en Los Planes Municipio de Yotoco		9.000.000,00	6.930.527,00	Invitación pública No.100-18.04.286Q DE 2014 suscrito el 11 de diciembre de 2014 con el Grupo Isaza Paz Ingeniería S.A.S	Mantenimiento de dos pozos septicos en el centro poblado Puntabrava y en Los Planes del municipio de Yotoco	4.979.800,00
	2014-076890-0117-Apoyo profesional a la Secretaría de Planeación y Vivienda para la evaluación y diagnóstico del avance de ejecución del "PGIRS" del Municipio de Yotoco	apsb Programa integral de resid solidos (PGIRS)	37.000.000,00	37.000.000,00	100-18.05.231P DE 2014	Prestar los servicios profesionales como administrador de empresas o areas afines, como apoyo al secretaria de planeacion para la evaluacion y diagnostico del avance de ejecucion del PGIRS del municipio de Yotoco	7.000.000,00
	2014-076890-0024- Aplicación actividades del programa integral de residuos sólidos PGIRS del Municipio de Yotoco				Contrato No.100-18.05.237P DE 2014 del 16 de octubre de 2014 con persona natural	Adquisicion de material didactico camparendo ambiental y el juego didactico escalera ambiental	30.000.000,00
	2014-076890-0162-Aumento de frecuencia de barrido de las calles en el área urbana del municipio de Yotoco		16.383.666,00	6.000.000,00	Convenio interadministrativo No.100-20.02-040 de diciembre 9 de 2014 suscrito con Aseo yotoco S.A.S E.S.P	Aumentar la frecuencia de barrido de las calles de la zona urbana del municipio de Yotoco a dos (2) veces más por semana y las rutas y dias se discriminan en el Anexo No.01	1.000.000,00
	2014-076890-0160-Corte de Césped de las áreas públicas del municipio de Yotoco				Convenio interadministrativo No.100-20.02-039 del 5 de diciembre de 2014- celebrado con AseoYotoco S.A.S E.S.P	Desarrollar las actividades propias y especiales de corte de césped, limpieza y barrido de áreas públicas zonas verdes del municipio de Yotoco, los cuales se discriminan en el Anexo No.01	5.000.000,00
2.3 DESARROLLO RURAL		Plan de educacion Ambiental PMEa	5.000.000,00	5.000.000,00	contrato de prestacion de servicios de apoyo a la gestion No.100-18.05.165U DE 2014 del 23 de julio de 2014	Prestar los servicios de apoyo a la gestion de la Unidad Municipal de Asistencia Técnica Agropecuaria Umata, para la implementación de un proyecto operativo del plan de educacion ambiental en la presente vigencia fiscal 2014	5.000.000,00
	2014-076890-0022-Implementación de un proyecto operativo contemplado en el Plan municipal de Educación ambiental municipio de Yotoco		17.500.000,00	17.500.000,00	Contrato de prestación de servicios de apoyo a la gestión No.110-18.05.08U de 2014 del 22 de enero de 2014	Prestar los servicios de apoyo a la gestion de la Unidad Municipal de Asistencia Técnica Agropecuaria-Umata, para la implementación de un proyecto operativo del plan de educacion ambiental en la presente vigencia fiscal 2014	5.000.000,00
			2.000.000,00	2.000.000,00	Contrato de prestacion de servicios de apoyo a la gestion No.100-18.05.166U del 23 de julio de 2014	Prestar los servicios de apoyo a los procesos de gestion y evaluacion a través de la planeacion organizada por fases y actividades, partiendo de las diferentes estrategias y actividades propuestas a través del trabajo con los docentes, los estudiantes, el personal administrativo	5.000.000,00
					Contrato de prestacion de servicios profesionales No.100-18.05.293U DE 2014 del 12 de diciembre de 2014	Prestar los servicios profesionales como Ingeniero Ambiental para la formación y apropiación de prácticas adecuadas como eficientes en el uso del agua	9.500.000,00

*Del convenio solidario suscrito por el municipio con Asojuntas, solo se evalúa lo concerniente a los recursos de saneamiento básico

Hallazgo Administrativo 12

Deficiente gestión desde el punto de vista financiero, frente a la asignación y ejecución de los recursos aprobados para la implementación de los proyectos ambientales de los sectores medio ambiente y agua potable, se observa en general que la ejecución de la inversión fue mayor a la asignada en el presupuesto inicial, en ambos sectores, sobrepasando el 100% , sin embargo se evidencia muy baja gestión de recursos para desarrollar proyectos encaminados a la conservación y restauración de áreas de importancia estratégica, específicamente en la adquisición de predios de zona amortiguadora reserva bosque, en la

limpieza, mantenimiento y alineamiento de los humedales existentes en el municipio y en la implementación de una escombrera Municipal.

Por otra parte en el sector agua potable, el Municipio de Yotoco, no mostró una gestión financiera en la implementación de proyectos encaminados a mejorar la calidad del agua, a la disminución del impacto por contaminación del agua, ocasionada por vertimientos de aguas residuales en ausencia de una PTAR Urbana y eficientes sistemas de tratamiento de aguas residuales sobre todo en la zona rural.

- *Gestión recursos Transferencias del sector eléctrico*

Hallazgo Administrativo –Disciplinario 13

El Municipio de Yotoco, recibe ingresos por transferencias del sector eléctrico, los cuales de acuerdo al artículo 222 de la ley 1450 de 2011 deben ser invertidos en proyectos de agua potable y saneamiento básico y en mejoramiento ambiental, sin embargo se hizo un análisis de lo recibido y ejecutado en las vigencia 2012 al 2015, denotándose que se ha afectado básicamente en la protección de los recursos naturales y en la educación ambiental. Sin embargo se determina como presunto hallazgo disciplinario dada la incertidumbre del concepto de la norma frente a lo que es el mejoramiento ambiental.

Se determina presunto incumplimiento en la aplicación de los recursos generados por transferencias del sector eléctrico en este Municipio, los cuales deben ser ejecutados al menos en un 50% en proyectos de saneamiento básico y mejoramiento ambiental. Pues según el parágrafo 2 del artículo 222 de la ley 1450 de 2011 “*Se entiende por saneamiento básico y mejoramiento ambiental la ejecución de obras de acueductos urbanos y rurales, alcantarillados, tratamientos de aguas y manejo y disposición de desechos líquidos y sólidos*”, pues de acuerdo a lo visto en el proceso auditor, los recursos objeto de este análisis se ejecutaron en otras actividades no contempladas en la norma, tal como se visualiza en los siguientes cuadros. Determinándose que de las inversiones efectuadas en el periodo 2012-2015 con recursos del sector eléctrico, solo lo correspondiente al concepto “*construcción y reposición de redes de acueducto rural*” es acorde a lo dispuesto en la norma.

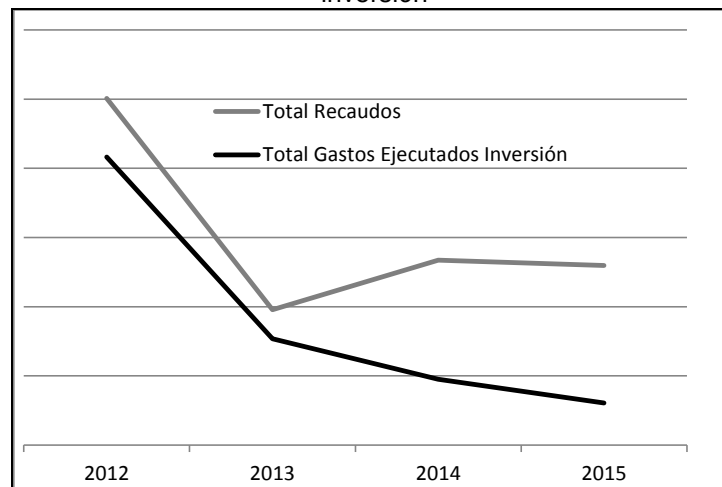
En el proceso auditor, se hizo un análisis de lo recibido y ejecutado en las vigencia 2012 al 2015, denotándose que se ha afectado básicamente en la protección de los recursos naturales y en la educación ambiental. Sin embargo se determina como presunto hallazgo disciplinario dada la incertidumbre del concepto de la norma frente a lo que es el mejoramiento ambiental.

**Cuadro No.6 Recaudos y gastos de los recursos Transferencia sector eléctrico
Periodo 2012-2015**

Recursos Sector eléctrico	2012	2013	2014	2015
Recaudos				
Transferencias del Sector Eléctrico	38.486.362,00	11.106.408,00	22.532.526,00	8.695.801,00
Recursos del Balance Sector eléctrico	11.597.185,00	8.471.345,00	4.207.753,00	17.240.279,00
Total Recaudos	50.083.547,00	19.577.753,00	26.740.279,00	25.936.080,00
Total Gastos Ejecutados Inversión	41.612.202,00	15.370.000,00	9.500.000,00	6.100.000,00
% inversión	0,83	0,79	0,36	0,24
Saldos sin ejecutar por vigencia adicionados a siguiente vigencia	8.471.345,00	4.207.753,00	17.240.279,00	19.836.080,00

Fuente: Ejecuciones presupuestales vigencias 2012-2014, y vigencia 2015 con corte a junio.
Cuadro elaborado por Auditora

Gráfica No.2 Recursos Sector eléctrico Recaudados Vs ejecutados inversión



Se observa un superávit de estos recursos de la vigencia 2014 , los cuales fueron adicionados en la vigencia 2015, de acuerdo a lo registrado en el Decreto municipal 005 de enero de 2015 por medio del cual se reconoce un superávit de la vigencia 2014.

**Cuadro No.7 Detalle de inversión ambiental con recursos del Sector Eléctrico
por vigencia Periodo 2012-2015**

VIGENCIA 2012	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO
Construcción y reposición de redes de acueducto rural	16.812.202,00	16.812.202,00	-
Aislamiento y reforestación microcuencas	14.861.958,00	10.000.000,00	4.861.958,00
Conservación relictos boscosos reserva natural	6.812.202,00	6.000.000,00	812.202,00
Conservación relictos boscosos reserva natural - REC. BALANCE - TSE	11.597.185,00	8.800.000,00	2.797.185,00
TOTAL	50.083.547,00	41.612.202,00	8.471.345,00

VIGENCIA 2013	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO
Plan de educación ambiental PMEA	10.300.000,00	6.970.000,00	3.330.000,00
Preservación, conservación, y garant. Recursos naturales R. BCE T.S.E.	8.471.345,00	8.400.000,00	71.345,00
TOTAL	18.771.345,00	15.370.000,00	3.401.345,00

VIGENCIA 2014	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO
Plan de educación ambiental PMEA	5.000.000,00	5.000.000,00	-
Campañas de protección, recuperación y reforestación Sitios de interés	4.207.753,00	-	4.207.753,00
Apoyo a la educación ambiental PRAES	5.300.000,00	4.500.000,00	800.000,00
TOTAL	14.507.753,00	9.500.000,00	5.007.753,00

VIGENCIA 2015	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO
Plan de educación ambiental PMEA	10.000.000,00	1.100.000,00	8.900.000,00
Campañas de protección, recuperación y reforestación Sitios de interés	17.240.279,00	5.000.000,00	12.240.279,00
TOTAL	27.240.279,00	6.100.000,00	21.140.279,00

Presuntamente no se está planificando debidamente desde el mismo Plan de Desarrollo cuales serían los proyectos a ejecutarse con esta fuente de recursos, a fin de que sean aprobados por las autoridades competentes, tales como el Banco de proyectos de Planeación Departamental y el Concejo Municipal respectivamente. Lo anterior crea incertidumbre en la ejecución de estos recursos,

si realmente el Municipio podría invertirlos el sector Medio Ambiente, en la protección de los recursos naturales y la educación ambiental.

, incumpléndose presuntamente lo dispuesto en el Artículo 222 de la Ley 1450 de 2011; Art.18 Decreto Ley 111 de 1996; Art.399 de la Ley 599 de 200 Código Penal colombiano.

Sector Medio Ambiente

Hallazgo Administrativo 14

- *Proyecto: Construcción de aislamientos para la protección y restauración de la cuenca hidrográfica del río Yotoco, Municipio de Yotoco*
Proyecto: Protección y conservación de Áreas protegidas en el municipio de Yotoco

Sustentado en estos proyectos, el municipio celebra dos Convenios de cooperación y un Contrato de prestación de servicios de apoyo a la gestión

Convenios de Cooperación (No.100.20.02-012 y 100.20.02.043) suscritos con la Asociación de pequeños productores agropecuarios y comercializadores orgánicos con la finalidad de *construir 9 kilómetros de aislamiento en la microcuenca del río Yotoco, en los predios de Loma larga, Calima1, San José, Loma grata, Los samanes y Santa Rosa (polígono de tiro) al lado y lado de las quebradas Guabal y gradualito y 10 km de aislamiento en la finca Los Lagos, área de microcuencas de la quebrada negritos vereda Buenos Aires, corregimiento de El Dorado, Mpio de Yotoco.*

Se observa deficiente sustentación documental respecto a la localización de los predios, inexistencia de planos, de información respecto a la propiedad de éstos, de las labores efectuadas en cada uno de los predios a beneficiar, así como falta de evidencias de la ejecución de la obligación de sensibilizar a la comunidad sobre la importancia de la protección de las áreas boscosas y de interés ambiental.

Dentro de los documentos aportados, no se observa la apertura por parte de la Asociación, de las cuentas a nombre de los convenios para el depósito y manejo de los recursos, así como tampoco, evidencias de los aportes que debía efectuar la Asociación representados en gastos administrativos. Los informes presentados por la Asociación no son prueba suficiente de la realización de las obligaciones pactadas, denotando fallas en la labor de supervisión.

Visita de campo

En recorrido efectuado a la zona intervenida con los aislamientos, de manera aleatoria se evidencian aislamientos, para lo cual se contó con el acompañamiento de funcionario de la Umata y personal de la Asociación.



Aislamiento Finca Los Lagos, área de microcuencas de la Quebrada Negritos, Vereda Buenos Aires. Corregimiento El Dorado. (Se puede apreciar el alambrado en perfecto estado y la delimitación)



Cobertura boscosa de la microcuenca, Quebrada Negritos. (Durante la visita se evidencio que dicha Quebrada está seca.)



Cabecera de aislamiento finca Los Lagos. Se puede apreciar el ecosistema completo y la protección del mismo

-Respecto al contrato de prestación de servicios de apoyo a la gestión No.100-18.05.196U con el objeto de *Prestar los servicios de apoyo a la gestión para el fortalecimiento de las actividades de sensibilización a la comunidad sobre la importancia de la protección de las áreas boscosas y de interés ambiental*, se determina que las actividades desarrolladas por el contratista no corresponden al objeto contractual, puesto que realiza según los informes evidenciados en su gran parte, labores de orden administrativo, determinándose además falta de

exigencias en los estudios previos en cuanto a formación académica y de experiencia, en coherencia con el objeto a contratar. Se observa deficiente labor de supervisión.

- *Proyecto Apoyo y fortalecimiento a proyectos ambientales (PRAE) en el Municipio de Yotoco*

De acuerdo a la revisión de la ficha del proyecto se determina:

Objetivo	Productos	Actividades	Valor estimado
Apoyo y fortalecimiento a proyectos ambientales PRAE en el municipio de Yotoco	Apoyo y fortalecimiento a proyectos ambientales PRAE en el municipio de Yotoco	Apoyo a grupos ecológicos con la realización de talleres sobre la importancia del trabajo participativo	1.000.000
		Apoyo a proyectos Praes	4.000.000
		Celebración de días ambientales	5.000.000

Sustentado en éste, el municipio suscribe un contrato de prestación de servicios de apoyo a la gestión y tres convenios interinstitucionales con tres instituciones educativas del municipio, tal como se citan a continuación:

Cuadro No.8-Relación de convenios y contrato suscritos 2014 –Proyecto PRAES

Contrato/convenio	objeto	Valor
Contrato de prestación de servicios de apoyo a la gestión No.110-18.05.04U de 2014 del 22 de enero de 2014	Prestar los servicios de apoyo a la gestión para ejecutar las actividades de fortalecimiento y la implementación de acciones tendientes al mejoramiento de la educación ambiental en el municipio de Yotoco	5.000.000,00
Convenio interinstitucional No.100.20.02-032 DE noviembre 24 de 2014 (suscrito con la IE San Juan Bosco)	Apoyo económico para la ejecución del proyecto ambiental escolar- PRAE- de la Institución Educativa "una convivencia sana en un entorno saludable"	1.500.000,00
Convenio interinstitucional No.100.20.02-033 DE 2014 de noviembre 24 de 2014 (suscrito con la IE Alfonso Zawadzky)	Sensibilización ambiental de la comunidad del municipio de Yotoco a través de la caracterización biofísica de la cuenca media-baja del río tutelar	1.500.000,00
Convenio interinstitucional No.100.20.02-034 DE noviembre 24 de 2014 (suscrito con la IE Gabriela Mistral)	Apoyo económico para la ejecución del proyecto escolar PRAE	1.500.000,00

Hallazgo Administrativo -Disciplinario 15

Respecto al contrato de prestación de servicios se evidencia que las actividades contratadas no apuntan a los PRAES que son los proyectos ambientales escolares inherentes a las instituciones educativas, determinándose además que se asigna a la contratista labores administrativas, se presenta deficiente labor de supervisión, al

formularse unos informes de contratista sin contenidos específicos, ni un seguimiento que garantice la calidad de éstos

-Con relación a los convenios suscritos con las tres instituciones educativas no se evidencian informes presentados por éstas, que soporten la inversión de los recursos y su destinación al proyecto PRAE, sin embargo en el acta de liquidación de cada Convenio se cita en el numeral 3 “*que el contratista presentó sus informes reglamentarios de las actividades de su labor en el cumplimiento del objeto contractual*” y el num 4 “*que el interventor del contrato realizó los correspondientes informes para efectos de acreditar el cumplimiento del contratista y autorizar los pagos..*” por tanto no se evidencia el beneficio de la inversión en el objeto de fortalecer y apoyar los proyectos ambientales escolares, evidenciándose que la supervisión se limita al diligenciamiento de un formato estándar sin seguimiento sobre los recursos entregados a cada institución educativa.

Por lo anterior se determina como presunto incumplimiento del principio de planeación Artículo 3 Ley 152 de 1994, Artículos 3, 4 Ley 80 de 1993; y a la labor de supervisión Artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011

- *Proyecto Implementación de un proyecto operativo contemplado en el Plan municipal de Educación ambiental municipio de Yotoco, que corresponde al concepto del presupuesto denominado “Plan de educación Ambiental PMEA”*

El municipio celebró en el 2014 tres contratos de prestación de servicios y un contrato de prestación de servicios profesionales sustentado en este proyecto y bajo el concepto de presupuesto *Plan de educación Ambiental PMEA por \$24.500.000.*

Cuadro No.9-Relación de contratos suscritos vigencia 2014-Proyecto Educación Ambiental

contrato	objeto	valor
contrato de prestacion de servicios de apoyo a la gestion No.100-18.05.165U DE 2014 del 23 de julio de 2014	Prestar los servicios de apoyo a la gestion de la Unidad Municipal de Asistencia Técnica Agropecuaria Umata, para la implementacion de un proyecto operativo del plan de educacion ambiental en la presente vigencia fiscal 2014	5.000.000,00
Contrato de prestación de servicios de apoyo a la gestión No.110-18.05.08U de 2014 del 22 de enero de 2014	Prestar los servicios de apoyo a la gestion de la Unidad Municipal de Asistencia Técnica Agropecuaria-Umata, para la implementacion de un proyecto operativo del plan de educacion ambiental en la presente vigencia fiscal 2014	5.000.000,00
Contrato de prestacion de servicios de apoyo a la gestion No.100-18.05.166U del 23 de julio de 2014	Prestar los servicios de apoyo a los procesos de gestion y evaluacion a través de la planeacion organizada por fases y actividades, partiendo de las diferentes estrategias y actividades propuestas a través del trabajo con los docentes, los estudiantes, el personal administrativo	5.000.000,00
Contrato de prestacion de servicios profesionales No.100-18.05.293U DE 2014 del 12 de diciembre de 2014	Prestar los servicios profesionales como Ingeniero Ambiental para la formación y apropiación de prácticas adecuadas como eficientes en el uso del agua	9.500.000,00

Hallazgo Administrativo –Disciplinario 16

Se determina que presuntamente lo contratado por el municipio por el Proyecto *Implementación de un proyecto operativo contemplado en el Plan municipal de Educación ambiental municipio de Yotoco*, no se orienta a cumplir con lo dispuesto en el proyecto cuyo objetivo general era promover la educación ambiental en los diferentes ámbitos de la educación, como eje transversal para el desarrollo humano sostenible y objetivos específicos, la Implementación de proyectos operativos del plan de educación ambiental; Fomentar la educación ambiental con el fin de disminuir las incidencias por posibles escenarios de afectación, por cuanto de la revisión y evaluación de los contratos se determina que las actividades desarrolladas son administrativas que no tienen ninguna relación con las obligaciones y el objeto pactado, Falta de seguimiento y control por parte del supervisor que garantizara el cumplimiento efectivo de lo estipulado en los contratos.

En el caso del Contrato de prestación de servicios profesionales No.100-18.05.293U de 2014 cuyo objeto era *Prestar los servicios profesionales como Ingeniero Ambiental para la formación y apropiación de prácticas adecuadas como eficientes en el uso del agua* y las obligaciones se orientaban a difundir y adoptar prácticas de uso eficiente del agua en la comunidad rural vinculando las juntas administradoras de agua; realizar cinco talleres para formar y apropiar prácticas adecuadas como eficientes en el uso del agua, Cumplir con las obligaciones y demás objetivos de la propuesta, debía presentar un informe mensual y uno final consolidado, se observa un informe sobre estado de los acueductos rurales cuyos soportes son encuestas efectuadas en documentos con logo de la CVC, lo que presuntamente no corresponde al objeto del contrato, con las mismas deficiencias de seguimiento y control de la supervisión.

Por lo anterior se determina como presunto incumplimiento del principio de planeación Artículo 3 Ley 152 de 1994, Artículos 3, 4 Ley 80 de 1993 y a la labor de supervisión Artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011.

Sector Agua potable y saneamiento básico

- *Aplicación de actividades del programa integral de residuos sólidos -PGIRS*

Hallazgo Administrativo 17

Deficiente planificación e impacto de los recursos ejecutados a través del PGIRS en material didáctico del compendio ambiental destinada a las instituciones

educativas, los cuales fueron entregados por la Administración municipal casi un año después de haberse suscrito el contrato. Situación que denota falta de controles en los insumos que entran al almacén y deficiente gestión ambiental, la cual no muestra el impacto esperado en la cultura de manejo de los residuos sólidos, en la población estudiantil del Municipio de Yotoco. Evidenciado en el contrato 100-18.05237, se suscribe el contrato en octubre de 2014 para el suministro de libros de comparendo ambiental, por valor de \$30 millones, observándose en la carpeta del contrato que las entregas del material se entregaron en septiembre de 2015 fecha en la cual se desarrolla la presente auditoría.

- *Proyectos: Mantenimiento de dos pozos sépticos en el centro poblado de Puntabrava y en Los Planes Municipio de Yotoco y Mantenimiento de cuatro pozos sépticos en la zona urbana y rural y construcción de sistema séptico para 4 familias de la vereda Cordobitas del Municipio del municipio de Yotoco –vigencia 2014*

Sustentado en estos dos proyectos y bajo el concepto presupuestal denominado “construcción y mantenimiento STAR zona urbana y rural”, el municipio realiza inversión en el 2014 por \$43.776.843, efectuándose a través de contratos y convenio (por el convenio lo ejecutado en sistemas sépticos fue de \$21.872.154).

Cuadro No.10 -Relación de contratos (invitaciones públicas) y convenio suscritos en el 2014 por los dos proyectos de mantenimiento pozos sépticos

Contrato/convenio	Objeto	Valor
Invitación pública 100-18.04.271Q DE 2014 del 3 de diciembre de 2014 suscrita con Grupo Isaza Paz Ingeniería S.A.S	Mantenimiento de cuatro pozos sépticos en zona urbana y rural del Municipio de Yotoco-Valle del Cauca	16.924.889,00
Convenio solidario de cooperacion No.100-20.02-028 del 13 de noviembre de 2014-Asojuntas	Aunar esfuerzos y recursos económicos, técnicos y humanos para implementar y ejecutar los proyectos (mejoramiento y adecuacion de vías municipales; conservacion de vías municipales; recuperacion, adecuacion y ornamentacion del espacio público y Saneamiento básico como Actividad 3.2.3.3.1 Construcción de sistema séptico para cuatro familias habitantes de la vereda Cordobita del municipio de Yotoco, por valor este de \$21.872.154	275.418.088,00
Invitacion pública No.100-18.04.286Q de 2014 suscrito el 11 de diciembre de 2014 con el Grupo Isaza Paz Ingeniería S.A.S	Mantenimiento de dos pozos sépticos en el centro poblado Puntabrava y en Los Planes del municipio de Yotoco	4.979.800,00

Hallazgo Administrativo -Disciplinario No.18

Se realiza visita de obra al contrato No.100-20-.02-028 de 2014, cuyo objeto es *Aunar esfuerzos y recursos económicos, técnicos y humanos para implementar y ejecutar los proyectos (mejoramiento y adecuación de vías municipales: conservación de vías municipales; recuperación, adecuación y ornamentación del espacio público y Saneamiento básico como actividad 3.2.3.3.1 Construcción de sistema séptico para cuatro familias habitantes de la vereda Cordobita del Municipio de Yotoco)*, por valor de \$21.872.154,00, encontrando que existen deficiencias constructivas en las tapas de los tanques y en los acabados finales. Por otra parte, el tanque no se encuentra en funcionamiento a pesar de que existen viviendas conectadas, aparentemente el agua presente en el sistema no es suficiente para alcanzar el nivel de llenado de las diferentes cámaras, por lo que queda estancada en las primeras secciones.

Sin embargo, en el derecho a la contradicción el Municipio aportó registro fotográfico en donde se evidencia la corrección de las falencias presentadas desvirtuando el hallazgo fiscal. A pesar de ello, se mantiene el hallazgo disciplinario toda vez que se evidenciaron falla en los procesos de planeación, seguimiento y control, incumpliendo lo contenido en el Art. 3 Ley 152 de 1994, Incumplimiento objeto contractual, Art.3 Ley 80 de 1993; Art.83 y 84 Ley 1474 de 2011.

Antes (ejecución de auditoría)





Después (derecho de contradicción)





Hallazgo Administrativo 19

- *Proyecto: Reposición de un tramo de la red de alcantarillado en el corregimiento de Mediacanoa (con recursos del crédito)*

Deficiente planificación de recursos del crédito por \$749.987.591 para ejecutar la “Construcción y reposición de redes de alcantarillado rural” en la vigencia 2014 ejecutados a través de Convenio interadministrativo No.001 el 22 de julio de 2014 suscrito con ACUAVALLE S.A E.S.P.

El Municipio realiza el pago de estas obras mediante comprobantes de pago No.01325 de septiembre 9 de 2014 y el No.01485 de octubre 9 de 2014, cada uno por valor de \$326.083.515, sin embargo, al cierre de la vigencia 2014 no se hace la entrega de las obras a la comunidad, es decir que se efectuó una inversión de recursos sin obtener los beneficios pactados. Lo anterior, pese a que el plazo pactado para la ejecución del convenio fue de nueve meses a partir de la suscripción del acta de inicio. A la fecha de la auditoria, el Convenio se encuentra en ejecución, por lo tanto aún no se cumple con la finalidad.

Es importante aclarar que el convenio incluye otras obras de construcción, las cuales no tienen injerencia ambiental, habiéndose retomado para este análisis lo correspondiente a la “Reposición de un tramo de la red de alcantarillado en el corregimiento de Mediacanoa”.

3.2 Impacto de la inversión ambiental vigencias 2012-2013-2014 en temas seleccionados

Sistemas sépticos 2012-2013

Cuadro No.11-Relación de contratación de obra sistemas sépticos vigencias 2012-2013 evaluados

No. Contrato	Objeto	valor
150.19.160. de 2012	Construcción de STAR para la Escuela 20 de Julio del Corregimiento de Miravalle - Yotoco	\$ 10.288.472,00
150.17.158 de 2013	Ampliación y adecuación de pozos sépticos y campo de filtración para la escuela Santo Tomás de Aquino en la Vereda Muñecos de Yotoco	\$ 9.490.198,00
150.51.260 de 2013	Construcción de sistema séptico en el corregimiento de Campoalegre	\$ 16.380.434,00

Hallazgo Administrativo - Disciplinario 20

En los contratos 150.51.260 de 2013, 150.17.158 de 2013, 150.19.160. de 2012 no se observan estudios y diseños dentro del expediente contractual que permitan establecer si en efecto el costo de los proyectos corresponde a la necesidad expresada a través de los diseños de los sistemas.

Lo anterior entorpece además el proceso de verificación por parte de los entes de control, toda vez que al no contar con esta información, no es posible contrastar si lo contratado coincide con lo diseñado y lo construido.

En consecuencia, se presume una falta de tipo disciplinario, toda vez que se incumple con lo establecido en la Ley 152 artículo 3 y lo contenido en el Decreto Ley 111 de 1996 en su artículo 13;

Hallazgo Administrativo 21

- Gestión en descontaminación Hídrica -STARs

Deficiente gestión ambiental, dada la falta de seguimiento a los recursos ejecutados para la descontaminación del recurso hídrico, desde la vigencia 2012 se viene adelantando acciones para la construcción y mantenimiento de STAR en la zona rural del Municipio de Yotoco con recursos del SGP y recursos del Balance. Para este caso concreto, el Municipio contrata la adquisición de materiales, los cuales serían distribuidos por el almacén municipal para la

reparación y mantenimiento de STAR en la zona rural montañosa”. Estos fueron presuntamente entregados para mejoramiento de vivienda, situación no coherente con el nombre del proyecto por el cual se hizo la erogación. Lo anterior, según las actas de entrega vistas en el proceso auditor.

Esta situación se evidenció en el contrato - aceptación de la oferta 130.4.26.238 de 2012 en una cuantía de \$15 millones aproximadamente.

El hecho antes mencionado, genera incertidumbre en el destino de los materiales entregados, máxime cuando no se tiene un proceso claro de identificación y diagnóstico de las áreas críticas de contaminación del recurso hídrico, por tanto, no se observa un impacto ambiental positivo que muestre la disminución de riesgo en cuanto a la contaminación del agua.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

4. ANEXOS

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS									
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL GESTION RECURSO HÍDRICO									
MUNICIPIO DE YOTOCO									
Vigencia 2014									
No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
1	La gestión ambiental del municipio se efectúa sin obedecer a una integralidad entre las diferentes dependencias con atribuciones en los sectores que le aportan al medio ambiente, al no evidenciarse una coordinación entre los diferentes actores que dé cuenta de las actuaciones y resultados de la gestión ambiental frente a la implementación de políticas relevantes para la conservación y protección de los recursos naturales y el medio ambiente, actuándose de forma aislada.	Se dejará en el Plan de Mejoramiento la acción correctiva encaminada a eliminar la causa de este tipo de errores.	Queda en firme. El municipio acepta las deficiencias.	X					
2	Se presenta deficiente formulación de proyectos, al limitarse a diligenciamiento de fichas que no se constituyen en el proyecto en sí y los componentes son globales, sin identificarse diagnósticos técnicos específicos y concretos que visualicen las necesidades que se pretenden atender con su ejecución y permitan su seguimiento y monitoreo tanto al Ente Territorial, como a los Entes de Control. Para los procesos de aislamiento efectuados en el 2014 se formula un proyecto por cada uno de los convenios suscritos, denotando una inadecuada planeación considerando al no formularse un proyecto estructural, igual situación con el proyecto codificado 2014-076890-0022- <i>Implementación de un proyecto operativo contemplado en el Plan municipal de Educación ambiental municipio de Yotoco</i> , se determina inadecuada planeación del mismo, puesto que se observan varias fichas del	Se dejará en el Plan de Mejoramiento la acción correctiva encaminada a eliminar la causa de este tipo de errores.	Queda en firme. El municipio acepta la deficiencia detectada por la Auditoría	X					

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

No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	proyecto en el 2014, adicionando recursos durante el año sin una justificación técnica.								
3	Deficiente gestión en la distribución de los recursos apropiados en el presupuesto de la vigencia 2014 para el mantenimiento, aislamiento y protección de los humedales del municipio, habiéndose apropiado \$10 millones para ello, se ejecutaron en la limpieza, extracción y confinamiento de macrófitas en forma manual, y aislamiento en el humedal de Chiquique, dejando los demás humedales existentes sin cobertura para su mantenimiento, dadas las condiciones en que se encontraron al momento de la visita a algunos humedales en el proceso auditor, determinándose que los humedales y madre viejas, ubicadas en zonas de influencia de cultivos de caña se encuentran en proceso avanzados de eutrofización, reducción y/o pérdida del espejo de agua y afectaciones por procesos de bombeo de sus aguas para riego de cultivo, determinándose falta de gestión municipal para garantizar el cumplimiento de la normatividad ambiental relativa a la conservación y protección de estos ecosistemas de importancia estratégica de acuerdo a las atribuciones del Ente Territorial establecidas en la Ley 99 de 1993 Artículo 65 numerales 2, 6, 7 y muy especialmente lo dispuesto en el Acuerdo CD No.038 de 2007. Emanado de la Corporación Autónoma regional –CVC “por el cual se declaran los humedales naturales del valle geográfico del río cauca como Reservas de	El presupuesto asignado en el 2014 para la extracción de plantas acuáticas en el humedal de Chiquique es poco para un humedal, puesto que \$10.000.000 solo alcanza para realizar estas actividades a 1 hectárea, por tal razón no se puede pretender la intervención de dos o más humedales con esta cantidad. Realmente es importante realizar convenios con la corporación ambiental- CVC - y dueños de los predios donde se encuentran estos ecosistemas, y poder intervenir los humedales que se encuentran totalmente colmatados, ya que las actividades de recuperación de su espejo lagunar sería de forma mecánica lo cual es mucho más costoso.	Queda en firme. La respuesta del municipio no desvirtúa la observación. Se confirma la falta de gestión del Ente Territorial para el cumplimiento de las obligaciones ambientales que en materia de la protección, conservación y recuperación de estos ecosistemas estratégicos le compete por ley, más aún si se tiene en cuenta que el Estado suscribió y ratificó mediante Ley, la Convención Ramsar y varios de los humedales ubicados en el territorio municipal son declarados como Reservas de recursos naturales renovables mediante Acuerdo CD No.038 de 2007 de la CVC, lo que no se está cumpliendo ante la pérdida de las funciones ecosistémicas de varios de éstos. Se ratifica el presunto incumplimiento de las atribuciones del Ente Territorial establecidas en la Ley 99 de 1993 Artículo 65	X		X			

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

No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<i>recursos naturales renovables..”</i> entre los cuales se encuentran los localizados en el municipio de Yotoco		numerales 2, 6, 7 lo dispuesto en el Acuerdo CD No.038 de 2007 de CVC.						
4	El municipio no incorporó al Plan de Desarrollo el programa de uso eficiente y ahorro del agua, así como tampoco en el presupuesto, incumpliendo con lo dispuesto en el artículo 3 de la Ley 373 de 1997, lo que conduce que no se generen estrategias hacia la comunidad y usuarios del recurso hídrico para el uso racional del agua, no obstante las condiciones de conflictos del uso del agua y el índice de escasez del recurso en la fuente abastecedora del acueducto.	<p>Conforme al artículo 3 de la Ley 373 de 1997, la <i>Elaboración y presentación del programa de uso eficiente y ahorro del agua</i>, corresponde a cada entidad encargada de prestar los servicios de acueducto, alcantarillado, de riego y drenaje, de producción hidroeléctrica, y los demás usuarios del recurso hídrico presentarán para aprobación de las Corporaciones Autónomas Regionales y demás autoridades ambientales, el Programa de Uso Eficiente y Ahorro de Agua.</p> <p>Estas autoridades ambientales deberán elaborar y presentar al Ministerio del Medio Ambiente un resumen ejecutivo para su información, seguimiento y control, dentro de los seis meses siguientes contados a partir de la aprobación del programa.</p> <p>Para este caso el municipio elaboro el Plan de Desarrollo y remitió el proyecto de acuerdo a la C.V.C para su revisión el cual emitió concepto</p>	Queda en firme. La documentación remitida por el Municipio en su derecho a la contradicción (Plan de Acción 2012-2015 de Acuavalle S.A E.S.P; copia de oficio 000466 de febrero 29 de 2012 de entrega de borrador de plan de desarrollo a DAR centro sur de CVC; certificación de DNP del 23 de abril de 2012 de participación en proceso de acompañamiento técnico en la formulación del Plan de desarrollo) no se constituyen en evidencias pertinentes y suficientes frente a la observación de la Auditoria. El Plan de Acción remitido por el municipio no se constituye en el Programa de uso eficiente y ahorro del agua, además es de señalar que no solo la Empresa de servicios públicos del área urbana es la responsable de su formulación, corresponde también a otros usuarios su	X		X			

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

No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>sobre el cumplimiento. (Anexo 1).</p> <p>Sin embargo el Municipio es socio de la empresa ACUAVALLE S.A E.S.P, por lo cual cada cuatro (04) años se elabora el Plan de Acción para la vigencia 2012 al 2015 en el mes de Diciembre de 2011, el mencionado documento contiene el ítem 4.3.3 Estrategia 3. Mejorar la gestión documental – Cumplimiento del mandato de la Ley 373 de 1997 en sus artículos 4 y 11 – formular e implementar el Programa de Uso Eficiente y Ahorro de del Agua a los 33 municipios entre ellos el Municipio de Yotoco, por esta razón el programa de Uso Eficiente y Ahorro del Agua, no registra en el Plan de Desarrollo 2012 – 2015.</p> <p>No obstante y como lo establece la ley, se realizó la solicitud del documento “Programa quinquenal de Uso Eficiente y Ahorro del Agua” presentado por la empresa Acuavalle y aprobado por la C.V.C, para ser incluido en el Plan de Desarrollo del Municipio de Yotoco. (Anexo 2).</p>	<p>formulación, esto es a las Juntas administradoras de acueductos rurales y compete al Ente territorial incorporar en el Plan de Desarrollo los programas de uso eficiente y ahorro del agua y la vigilancia y control sobre las E.S.P. El oficio remitido por el municipio 002326 fechado 28 de octubre de 2015 remitido a la DAR Centro sur confirma la observación.</p> <p>Presunto incumplimiento de lo dispuesto en el Artículo 3 de la Ley 373 de 1997</p>						

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

No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
5	<p>Presunto incumplimiento del municipio a lo establecido en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993 –“<i>Decláranse de interés público las áreas de importancia estratégica para la conservación de recursos hídricos que surten de agua los acueductos municipales y distritales</i>” que dispuso que “<i>Los... 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</i>”, así como lo determinado en las normas modificatorias, en razón a que en la vigencia 2014 no adquirió predios en áreas de interés para acueductos, evidenciándose que en dicha vigencia bajo el concepto presupuestal “<i>Adquisición de predios zona amortiguadora reserva bosque – Yotoco – La Albania</i>”, canceló la última cuota por valor de \$6.387.684 del Predio Moralba, recibido en dación de pago por el municipio en el 2009 según Resolución 0323 de diciembre de 2009. Una vez revisada la documentación aportada por la Administración Municipal con relación a este predio, se observan inconsistencias y deficiencias como se presentan:</p> <p>-No hay claridad en lo establecido en el numeral séptimo de la Escritura 062 de 2010 que dice que la deuda del predial ascendía a \$216.720.765, quedando un saldo a favor del deudor de \$143.279.235, determinando que este saldo, a solicitud del mismo deudor, sería abonado al pago del impuesto predial de las</p>	<p>Al revisar la Escritura Pública No. 062 del 09 de marzo de 2010, de la Notaria Única del Círculo de Yotoco Valle, se evidencia en el Numeral Tercero que la extensión superficial total es de 960 hectáreas y 6.400 metros cuadrados.</p> <p>Si bien es cierto que en la Escritura Pública en mención no están especificadas las vigencias 2.012, 2.013 y 2.014, en el literal c del Acta de Acuerdo de Pago aprobada según Resolución No. 0323 de diciembre 30 de 2.009, expone la propuesta de cancelación de deuda y afirma que el saldo será <u>abonado al pago del impuesto predial de la vigencia del año 2.010 y año 2.011 y siguientes si fuera el caso.</u> (Subrayado fuera del texto)</p> <p>Igualmente el literal d, de la misma Resolución, establece que la dación en pago de este bosque natural por pago de la deuda de impuesto predial, no requiere que la administración desembolse recurso financiero de ninguna índole, conllevando más bien beneficios ecológicos, biológicos y ambientales para la protección del medio</p>	<p>El Municipio aporta el certificado de tradición vigente con una nueva Matricula Inmobiliaria, la No.373-102162, en la cual se determina que el Municipio de Yotoco es propietario de un terreno con un área de 61 hectáreas 3025 metros cuadrados, tal como lo expresa la anotación No. 25 de la matricula inicial.</p> <p>Presuntamente se debe esta situación a la deficiente planificación, asignación, ejecución y control de los recursos del 1% de los Ingresos corrientes de libre destinación que deben ser asignados en el presupuesto para el cumplimiento del artículo 111 de la ley 99 de 1.993.</p> <p>No se está garantizando la sustentabilidad del recurso hídrico a la población, debido a que en un periodo de 5 años el Municipio adquiere en dación de pago un predio que presuntamente no reúne</p>	X		X			

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

No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>vigencias 2010 y 2011, sin embargo en el proceso auditor se observó que el municipio realizó pagos desde la vigencia 2010 hasta el 2014 a favor del señor Jesús María Gómez Escobar para un total pagado de \$143.279.235</p> <p>-No fue aportado por la Administración Municipal el documento de avalúo comercial que demuestre el valor fijado del predio al momento de suscribirse la Escritura de Dación de pago, ni concepto técnico emitido por la Autoridad ambiental que demuestre que corresponde a un área estratégica para el abastecimiento de acueductos, en la Escritura no se define la destinación del predio como área de interés para acueductos municipales.</p> <p>-No se observa la adición de los saldos dejados de ejecutar de los recursos apropiados para la adquisición de áreas de interés para acueductos, de las vigencias 2012 y 2013 por \$4.535.016 y \$3.961.133, respectivamente, después de haber pagado las cuotas pactadas del predio Moralba, observándose solo la adición en el 2015 de los recursos dejados de ejecutar en el 2014 por \$56.790.816.</p>	<p>ambiente.</p> <p>En el derecho de contradicción de la auditoria con enfoque integral de la vigencia fiscal 2.010 -2.011, presentado por el señor Fernando Navarro Rodríguez, el día 04 de diciembre de 2.012, hallazgo No. 06 anexó copia de las certificaciones del DAR CS Nros. 061-2.007, 099-2.009 y 020-2.010, correspondiente a los estudios y concepto ambiental de la CVC.</p> <p>De igual manera, se anexo copia de avalúo del 2.007 y 2.009.</p> <p>La Auditoría solicito Certificado de Tradición según matrícula inmobiliaria No. 373-3209 la cual hace parte del predio inicial del cual se realizó el desenglobe y surgió la Matrícula Inmobiliaria No. 373-102162, la cual determina que el Municipio de Yotoco es propietario de un terreno con un área de 61 hectáreas 3025 metros cuadrados, tal como lo expresa la anotación No. 25 de la matrícula inicial. (Se anexa Certificado de Tradición)</p> <p>Por otra parte, según el Decreto 0953 de 2013, por el cual se reglamenta el</p>	<p>las condiciones técnicas exigidas por la Autoridad ambiental para el suministro de agua a la población.</p> <p>Presunto incumplimiento del municipio a lo establecido en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993 –“<i>Declárense de interés público las áreas de importancia estratégica para la conservación de recursos hídricos que surten de agua los acueductos municipales y distritales</i>”.</p>						

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS								
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL GESTION RECURSO HÍDRICO								
MUNICIPIO DE YOTOCO								
Vigencia 2014								
No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
		<p>artículo 111 de la Ley 99 de 1993 modificado por el artículo 210 de la Ley 1450 de 2011, consagra que: “los departamentos y municipios dedicarán un porcentaje no inferior al 1% del total de sus ingresos corrientes para la adquisición y mantenimiento de las áreas de importancia estratégica con el objeto de conservar los recursos hídricos o para financiar esquemas de pago por servicios ambientales en dichas áreas”</p> <p>De igual manera, se define que el Pago por servicios ambientales asociados al recurso hídrico. Es el incentivo, en dinero o en especie, que las entidades territoriales podrán reconocer contractualmente a los propietarios y poseedores regulares de predios ubicados en las áreas de importancia estratégica, en forma transitoria, por un uso del suelo que permita la conservación o recuperación de los ecosistemas naturales y en consecuencia la provisión y/o mejoramiento de los servicios ambientales asociados al recurso hídrico.</p> <p>Teniendo en cuenta estos conceptos, el Municipio de Yotoco en los</p>						

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

No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS																		
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial													
		<p>Acuerdos 020 de 2.005 y 032 de 2.013, Estatuto Tributario Municipal, establece el estímulo por área forestal conservada, exonerando en un 100% del impuesto predial el área protegida. Por tal razón, con estos incentivos se ha superado el 1% de los ingresos corrientes que expresa la Ley 99 de 1.993.</p> <p>A continuación se relacionan los descuentos aplicados por este concepto:</p> <table><tr><th colspan="2">DESCUENTOS DE AREA FORESTAL</th></tr><tr><th>VIGENCIA</th><th>VALOR DESCONTADO</th></tr><tr><td>2.012</td><td>\$ 68.538.865</td></tr><tr><td>2.013</td><td>\$ 90.238.820</td></tr><tr><td>2.014</td><td>\$ 100.311.863</td></tr><tr><td>jun-15</td><td>\$ 71.534.327</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>\$ 330.623.875</td></tr></table>	DESCUENTOS DE AREA FORESTAL		VIGENCIA	VALOR DESCONTADO	2.012	\$ 68.538.865	2.013	\$ 90.238.820	2.014	\$ 100.311.863	jun-15	\$ 71.534.327	TOTAL	\$ 330.623.875						
DESCUENTOS DE AREA FORESTAL																						
VIGENCIA	VALOR DESCONTADO																					
2.012	\$ 68.538.865																					
2.013	\$ 90.238.820																					
2.014	\$ 100.311.863																					
jun-15	\$ 71.534.327																					
TOTAL	\$ 330.623.875																					
6	Contablemente el Municipio no tiene registros en la subcuenta específica 160503 -Terrenos con destinación ambiental, observándose que no se tiene un inventario actualizado de los bienes y avalúos a fin de determinar el valor real	<p>Se anexa Certificación de registro de la subcuenta específica 160503 - Terrenos con destinación ambiental</p> <p>Se Anexa Certificación bancaria y</p>	Se mantiene la observación administrativa y disciplinaria, debido a que la certificación enviada por la Contadora, se soporta en los registros de la	x		x																

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

No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>de estos activos, lo que coloca a la entidad en un alto riesgo por la subvaloración e identificación precisa de los bienes, por cuanto la Administración Municipal no aportó las evidencias de su registro. 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. Incumplimiento de 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 "<i>Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales deben reconocerse en el momento en que sucedan</i>".</p> <p>Presuntamente se debe a la falta de integralidad en las áreas de contabilidad, tesorería y presupuesto, a fin de generar la información financiera de manera oportuna, confiable y coherente de acuerdo a los hechos financieros ocurridos y en especial la contabilización de los hechos ambientales.</p>	extracto cuenta de manejo de los recursos del 1% de los ingresos corrientes.	<p>cuenta propiedad planta y equipo, donde el saldo es el mismo para los terrenos con destinación ambiental, situación que coloca en duda , debido a que no es lógico que todos los terrenos registrados en la cuenta sean con destinación ambiental. Por otra parte y para soportar lo de tesorería, anexan certificación de la secretaria de hacienda y extractos bancarios de la cuenta de fondos comunes, donde están manejando los recursos del 1%. Lo anterior, confirma el hallazgo, debido a que no existe una cuenta específica.</p> <p>Presunto Incumpliendo de los principios de Registro y de Causación , establecidos en la contabilidad pública Título II, numeral 8</p>						

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS									
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL GESTION RECURSO HÍDRICO									
MUNICIPIO DE YOTOCO									
Vigencia 2014									
No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>-Desde el punto de vista de Tesorería, la Administración municipal maneja este recurso en cuentas de fondos comunes, situación que limita el seguimiento a los recursos de destinación específica. Presuntamente el Municipio no tiene los mecanismo de control y vigilancia para que esta dependencia “tesorería” clasifique en cuenta bancaria los recursos que se deben reservar y manejar para uso exclusivo de la adquisición de áreas de interés.</p> <p>El efecto más incidente es el alto riesgo por la subvaloración de los activos ambientales, los cuales afectan directamente el patrimonio ecológico y natural del Municipio al no estar debidamente registrados en los estados financieros. El hecho de no separar los recursos en cuenta separada, los que son de destinación específica para la compra de estos predios(al menos el 1% de los ICLD), genera un alto riesgo por la limitación que se presenta a los entes de control en hacer seguimiento a unos recursos que se manejan como unidad de caja.</p>								
7	El municipio tiene conformado el Comité técnico interinstitucional de educación ambiental - CIDEA por Decreto 033 de 2011, estableciendo su Reglamento de organización y funcionamiento en septiembre de 2011, no observándose en el proceso auditor el Plan de Acción anual que debía elaborar el Comité para	Se anexa el Plan de Acción donde estipula las actividades a desarrollarse durante el año 2.014 y 2.015, con sus respectivas actas del CIDEA.	Queda en firme. El municipio remite con la respuesta el Acta 01 de enero de 2014, Acta 01 de enero 2015 del Cidea, Documento denominado “Plan de Acción Cidea 2015”. sin logo, ni	X					

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

No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	su operación en el año 2014. El Plan de educación ambiental fue formulado y adoptado mediante acto administrativo, evidenciándose que las intervenciones efectuadas por el municipio en el 2014, basándose en éste, presenta deficiencias en su ejecución, como se detalla en el acápite de inversión ambiental.		firmas. La documentación no desvirtúa la observación. Las actas hacen referencia es a fechas programadas para la realización de reuniones, lo que no se constituye en el Plan de Acción.						
8	El municipio implementa el Comparendo Ambiental por Acuerdo No.012 de 2009, modificándose parcialmente por Acuerdo No.003/13, observándose en el proceso auditor que la Administración municipal presuntamente no ha cumplido con lo dispuesto en la normatividad que regula la materia por cuanto no se evidencia gestión, falta de operatividad del comité de control y vigilancia creado mediante el Acuerdo del 2013, determinándose que en el municipio no se ha implementado una cultura ciudadana respecto al adecuado manejo de los residuos sólidos y escombros, debido presuntamente a que no se tiene empoderamiento al interior de la Administración municipal, a pesar que en el Acuerdo 003 de 2013, Artículo 9 se establece que <i>compete al secretario de gobierno realizar la socialización del procedimiento establecido para la implementación del comparendo ambiental a los funcionarios encargados de su imposición y aplicación. Por el principio de coordinación debería contar con el soporte de las demás dependencias de la Administración central que se requiera, en especial para el recaudo</i>	Para la vigencia 2013 - 2014, se evidenció gestión del Comité de Control y vigilancia del comparendo ambiental creado mediante el Acuerdo No. 003 de 15 de mayo de 2013; es así como consta en las respectiva actas fechadas 20 de junio de 2013, 29 de julio de 2014, 15 de agosto de 2014, 22 de agosto de 2014, que se anexan a la presente. En la primera, se trataron temas con el personal idóneo, comparendo ambiental y puntos críticos del municipio; seguidamente, en diligencia llevada a cabo el 29 de julio de 2014, se programó la agenda para el segundo trimestre del año 2014 y el plan de trabajo con actores sociales, desplegando una serie de actividades y metas para el segundo trimestre del año 2014; luego, el 15 de agosto de 2014, se instó a avanzar en el diseño,	Queda en firme. El municipio remite (copia de oficio 002133 del 2 de octubre de 2015, entregado a la comisión de auditoria durante la ejecución de ésta, de censo de puntos críticos 2012, 2013, 2014 lo transcurrido del 2015 presentados por la Aseo Yotoco, solicitado por el municipio con oficio 002126 fechado 26 de septiembre de 2015, Plan de trabajo con actores sociales de CVC fechado 02/07/2014 para intervenir "generación, manejo o disposición inadecuados de los residuos sólidos (Comparendo Ambiental); copia de documento de reunión "comité de control y vigilancia del Comparendo Ambiental" fechado 20 de junio de 2013,	X		X			

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

No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p><i>probatorio técnico dentro del procedimiento sancionatorio.</i> Se determina presunto incumplimiento a lo dispuesto en la normatividad de la política del comparendo ambiental, falta de seguimiento y control de la Administración municipal a la empresa de aseo, respecto a la obligatoriedad de los censos periódicos de puntos críticos y la intervención sobre éstos.</p> <p>En la estructura del presupuesto de ingresos del Municipio, no está contemplado los ingresos por concepto de sanciones de comparendo en forma individual, sin embargo, en el presupuesto de gastos de inversión, en el sector Medio Ambiente, se observa apropiación denominada "Desarrollo de actividades comparendo ambiental" donde se apropian recursos por \$4.000.000, se adicionan recursos y se ejecutan finalmente \$10.000.000 con recursos propios, lo que significa que el Municipio no está realizando presuntamente recaudo por concepto de sanciones de comparendo ambiental.</p> <p>Por las anteriores deficiencias se determina un presunto incumplimiento a lo dispuesto en el articulado del Acuerdo Municipal No.003 de 2013, por cuanto no se ha implementado en la práctica el Comparendo Ambiental, especialmente los artículos 3, 5, 9, 10; Art.9, 12, 13, 15, 16, 17, 18, 20 Ley 1259 de 2008; los Art.4, 8 del Decreto 3695 de 2009</p>	<p>implementación del comparendo ambiental en Yotoco, en el que se realizó una revisión del avance del plan de trabajo suscrito entre la Alcaldía de Yotoco y CVC para la aplicación del comparendo ambiental; posteriormente, el 22 de agosto de 2014, se llevó a cabo reunión mediante la cual se definió un plan de trabajo para aplicación de comparendo, de julio de 2014 a junio de 2015, y se revisaron las actividades que tienen bajo responsabilidad la empresa ASEYOYOTOCO S.A. E.S.P, frente al presente tema como prestadora del servicio de aseo, entre ellos, la actualización de puntos críticos, informando que el 21 de agosto de 2014, se realizó un recorrido para la identificación de dichos puntos.</p> <p>Por lo anterior, se desvirtúa que el municipio no esté cumpliendo con lo dispuesto normativamente, y la presunta inoperancia que aduce existir en el Comité de Control y vigilancia del comparendo ambiental; pues a más de las diligencias de control, vigilancia y seguimiento que se ha dado al proceso de fortalecimiento de la educación y</p>	<p>documento sin logo institucional, incompleta. Se relacionan "sitios críticos..."y listado de asistencia; remiten en tres folios sin ninguna firma, ni logos institucionales registros fotográficos, folleto informativo de comparendo y en doce folios copia del Acuerdo 003 de mayo de 2013. La documentación remitida por la Administración municipal no desvirtúa la observación respecto a la inoperancia del comité creado para el control y vigilancia del comparendo ambiental. El plan de trabajo con CVC y los oficios sobre los censos de puntos críticos fueron vistos en el proceso auditor, sin embargo no fueron aportadas evidencias de implementación del Plan de trabajo elaborado por CVC. Son reiterativos los puntos críticos de inadecuada disposición de residuos sólidos en varios puntos del municipio, lo que demuestra deficiente gestión municipal y de la empresa de</p>						

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

No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>cultura ambiental ciudadana en el municipio de Yotoco, con la implementación del comparendo ambiental conforme a lo establece la Ley 1259 de 2008, se fortaleció el tema de educación con el proyecto "Implementación del comparendo ambiental en el Municipio de Yotoco", de tal modo que la Secretaría de Gobierno, mediante el banco de programas y proyectos de inversión municipal que concedió registro presupuestal para llevar a cabo la impresión de comparenderas, socialización del comparendo mediante vallas, volantes, folletos y apoyo logístico, contrato No. 100-18.04.230 de 2014.</p> <p>Así pues, no se acepta la observación ya que se impartió en el municipio de manera pedagógica e informativa, la cultura ciudadana sobre las normas que rigen el acertado manejo de la basura, de los escombros, y en general residuos sólidos que deben tener un especial manejo por la comunidad yotocense, a fin de evitar comparendos ante el incumplimiento de las normas ambientales, que conllevan a sanciones estipuladas en el Acuerdo</p>	<p>servicios públicos, puesto que el deber no solo es identificarlos sino implementar estrategias y mecanismos de intervención para su eliminación. Se confirma la falta de implementación del Comparendo en los términos establecidos en la norma nacional, ya que a seis años de haberse instaurado el Comparendo por Acto administrativo, no se ha implementado en la población la cultura ciudadana orientada al manejo, disposición adecuada de residuos sólidos, persistiendo la mayoría de los puntos críticos identificados desde el 2012, lo que refleja falta de intervención efectiva por parte de Aseo Yotoco y del municipio como quiera que debe garantizar el Ambiente sano y ejercer vigilancia y control sobre Aseoyotoco. Pese a la mayor parte de los puntos críticos identificados, aún permanecen, el Ente</p>						

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

No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>003 de 2013 y la ley 1259 de 2008.</p> <p>Respecto a las sanciones por comparendos, en efecto durante la vigencia 2014, no se produjeron sanciones en el municipio de Yotoco, pues durante el segundo trimestre se iniciaron o implementaron los programas educativos de concientización y cultura ambiental, con la distribución de folletos, volantes, vallas, de acuerdo al contrato ya mencionado, que conllevaran a la población a dar un buen manejo a los residuos sólidos, y en general al buen trato ambiental; por ende no existe recaudo por concepto de sanciones por comparendo ambiental durante la vigencia 2014; progresivamente se realizaran campañas de fortalecimiento educativo y mayor enfoque en el impacto ambiental que se genera ante el mal trato que pudiera observarse por la comunidad, con el fin de garantizar el cuidado de los recursos naturales, el medio ambiente y la salud; y de ser el caso proceder a sancionar a los infractores de conformidad con el Acuerdo No. 003 de 2013.</p>	<p>Territorial no ha aplicado el Comparendo Ambiental en términos sancionatorios. La entidad confirma que no ha implementado el procedimiento sancionatorio. Se confirma que al 2014 no se clasificó en el presupuesto de ingresos, lo referido a las multas por comparendo</p>						

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

No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>Aun cuando se ha cumplido con lo dispuesto en el Acuerdo No. 003 de 2013, en la Ley 1259 de 2008 y en el Decreto 3695 de 2009, el municipio queda presto a acceder a las recomendaciones de mejoramiento que provea la Contraloría Departamental, que se deban acoger para el excelente seguimiento al programa de comparendo ambiental, como instrumento de cultura ciudadana.</p> <p>Se anexa copia Decreto No. 97 de diciembre 29 de 2014, por medio del cual se liquida el presupuesto general de rentas y apropiaciones del Municipio de Yotoco – Valle del Cauca, para la vigencia fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, en el cual se contempla el código presupuestal No. 0101351 Multas, 05 Comparendo Ambiental.</p>							
9	El municipio adoptó el Plan de gestión integral de residuos sólidos -PGIRS por Decreto municipal No.33 de 2005 para un periodo de quince años y su implementación en el corto, mediano y largo plazo, determinándose en el proceso auditor que aunque en el Acto administrativo se estable la obligatoriedad de su cumplimiento por parte de todos los sectores sociales, el deber del municipio de conformar el	<p>Ciertamente el Municipio adopto el Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos, mediante el Decreto No. 033 de 2005 para un periodo 15 años, por lo cual en el transcurso de los años el Municipio ha realizado el seguimiento al cumplimiento de metas.</p> <p>Mediante el Contrato No. 100-18.04.231P de 2014 (ANEXO 1), el</p>	Queda en firme. La documentación remitida por la Administración municipal no se constituyen en evidencia de avance del PGIRS, ni del grado de implementación de cada uno de los programas y proyectos de éste, Presuntamente el	X		X			

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

No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>Comité interdisciplinario para la promoción, ejecución, revisión y actualización periódica de los programas, subprogramas y proyectos del PGIRS y el diseño e implementación de un sistema de control, seguimiento y evaluación de éste, el municipio se limitó en el proceso auditor, a la entrega del documento PGIRS, sin aportar evidencias del estado de implementación de los programas y proyectos que lo componen y demás obligaciones establecidas en el Decreto citado, observándose en el área urbana inadecuada disposición de escombros y de residuos ordinarios en áreas públicas, así como en el cauce del río Yotoco y zonas aledañas a éste.</p> <p>Presuntamente el municipio realiza el manejo de los residuos sólidos, sin orientarse a cabalidad a los lineamientos de la política de gestión integral de residuos sólidos, Presunto incump. Art. 4, 8, 9, 12,13, 14, 15, 16 Decreto municipal No.33 de 2005; 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.</p>	<p>Municipio contrato a la señora Lorena Bernal Jiménez, como Apoyo a la Gestión la Evaluación y Diagnostico del Avance de Ejecución del PGIRS, el cual fue presentado ante el Comité de Ejecución y Actualización periódica del Pgirs, el día Jueves 13 de Noviembre de 2014. Igualmente en cumplimiento del Decreto No. 033 de 2005 se han realizado las campañas de Recuperación de Material Reciclable en la Fuente casa a casa en el Municipio de Yotoco e incentivando a la comunidad para continúe con el programa. (ANEXO 2).</p> <p>En cuanto a los escombros el Municipio ha realizado el debido proceso ante la C.V.C, solicitando en diversas ocasiones visitas a los sitios propuestos para tal fin, encontrando que en el 2012 los predios propuestos no se encontraban viabilizados por la C.V.C, por lo cual el Municipio inicio el proceso de concertación del Nuevo Esquema de Ordenamiento Territorial de Segunda Generación, siendo aprobado mediante la Resolución 0100 No. 0740 - 0336 de 2014 y Adoptado mediante el Decreto No. 067 del 15</p>	<p>municipio no ha efectuado el seguimiento al Plan de gestión integral tal como lo dispuso el Decreto a través del cual se adoptó. Un cuadro de registro de avance no se constituye en una prueba suficiente y pertinente del PGIRS. La mayor parte de los documentos y registros fotográficos aportados sobre la gestión para la escombrera se observaron en el proceso auditor, ello no desvirtúa el hecho de que en la parte urbana del municipio se evidenciaron focos de disposición de estos materiales. En la observación no se hace referencia a la actualización del PGIRS sino al estado de implementación del vigente, por cuanto no es posible un proceso de actualización si la misma Administración Municipal no tiene claridad y evidencias del estado de cada uno de los compromisos establecidos en el vigente, como punto de partida para</p>						

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

No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>de Octubre de 2015 para las vigencias 2014 - 2027, en el cual se aprueba el predio conocido como la Fanfarrona propiedad del Municipio de Yotoco, como el sitio apto para desarrollar la Escombrera Municipal (ANEXO 3). Finalmente se solicitó a la C.V.C. los términos de referencia para el Licenciamiento de su funcionamiento mediante el oficio No.002125 del 30 de Septiembre de 2015, respuesta allegada por la mencionada corporación mediante oficio No. 0743-53490-04-2015. (ANEXO 4).</p> <p>En cuanto a la actualización del Pgirs, el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio mediante Decreto No. 2981 del 20 de Diciembre de 2013, establece que "<i>los municipios y distritos, deberán elaborar, implementar y mantener actualizado un plan municipal o distrital para la gestión integral de residuos o desechos sólidos (PGIRS) en el ámbito local y/o regional según el caso, en el marco de la gestión integral de los residuos, el presente decreto y la metodología para la elaboración de los PGIRS</i>"; para lo cual tienen un plazo de dieciocho (18)</p>	<p>su actualización. Presuntamente el municipio realiza el manejo de los residuos sólidos, sin orientarse a cabalidad a los lineamientos de la política de gestión integral de residuos sólidos, Presunto incump. Art. 4, 8, 9, 12,13, 14, 15, 16 Decreto municipal No.33 de 2005; 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</p>						

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS									
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL GESTION RECURSO HÍDRICO									
MUNICIPIO DE YOTOCO									
Vigencia 2014									
No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>meses para que revisen y actualicen sus PGIRS.</p> <p>Para lograr con dicho objetivo, El Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio, en conjunto con el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, expedieron la Resolución No. 0754 del 25 de noviembre del 2014, por la cual se establece la metodología para la formulación, implementación, evaluación, seguimiento, control y actualización de los Planes de Gestión Integral de Residuos Sólidos (PGIRS) de segunda generación; la cual debe ser adoptada por los Alcaldes de todos los municipios y distritos del país. Esta nueva metodología <u>deroga la establecida en la Resolución 1045 de 2005</u>, por lo cual el plazo para la actualización del PGIRS fue ampliado hasta el 20 de Diciembre de 2015.</p> <p>Ciertamente el Municipio, conforme el comité, realizo el contrato No. 100-18.05-209P la asesoría de un profesional ambiental y de un grupo técnico para apoyar a la Secretaria de Planeación para la Actualización del Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos “PGIRS”. Así mismo mediante el Decreto No. 067 del 19</p>							

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

No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		de Agosto de 2015 los grupos interdisciplinarios de apoyo para la actualización del Plan Integral de Residuos Sólidos "PGIRS" y la Resolución No. 0463 del 27 de Agosto de 2015 "Por medio del cual se establece el protocolo para la designación de los representantes del grupo coordinador para la actualización del PGIRS de conformidad con el Decreto No. 067 del 19 de Agosto de 2015. (Anexo 5).							
10	Se realiza visita técnica al Relleno Sanitario Regional ubicado en la jurisdicción del Municipio. Aunque el servicio es prestado por un Operador Privado, el artículo 365 de la Constitución política colombiana establece que: <i>Los servicios públicos son inherentes a la finalidad social del Estado. Es deber del Estado asegurar su prestación eficiente a todos los habitantes del territorio nacional. Los servicios públicos estarán sometidos al régimen jurídico que fije la ley, podrán ser prestados por el Estado, directa o indirectamente, por comunidades organizadas, o por particulares. En todo caso, el Estado mantendrá la regulación, el control y la vigilancia de dichos servicios.</i> observándose deficiencias en la operación, tales como: -Piscinas de almacenamiento de lixiviados sin cubierta alguna, lo que genera, evaporación del lixiviado en temporada de estiaje, generando	Conforme el Hallazgo y en cumplimiento al artículo 365 de la Constitución Nacional en función del control y vigilancia que le compete al Municipio, se ha solicitado al Relleno Sanitario información a fin de realizar un seguimiento al cumplimiento de la Licencia Ambiental otorgada por la C.V.C, así mismo seguimiento a su funcionamiento para proteger la vida de los habitantes del Municipio de Yotoco. Es así como se solicitó en el año 2012 a La Sociedad Green Gas Yotoco S.A.S, que presentará la documentación pertinente puesto iniciaría una etapa de instalación y montaje de chimeneas para la quema de CO ₂ , que culmino en Octubre de	Queda en firme, teniendo en cuenta que en primer lugar la respuesta dada por el Municipio no argumenta ni desvirtúa lo observado por el equipo auditor. Se menciona que: "...se ha solicitado información al relleno sanitario.." sin embargo no se adjunta la evidencia que demuestre las gestiones realizadas para corregir las falencias existentes. Por su parte, la documentación que se adjunta corresponde a la gestión de bonos verdes producto del gas metano generado por la acción de descomposición de los residuos sólidos orgánicos,	X		x			

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

No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>contaminación atmosférica producto de la volatilización de químicos presentes en el agua contaminada y en temporada de lluvias se aumenta el caudal debido al ingreso de aguas lluvias al sistema, aumentando el caudal contaminado.</p> <p>- En las celdas ya clausuradas. se observan deficiencias importantes como la falta de empradización de los diques que ha generado erosión en la mayoría de las paredes, a tal punto que se observaron residuos descubiertos. En las celdas clausuradas existen fugas de lixiviados que no están siendo controladas, generando contaminación al suelo y a cuerpos de agua subterráneos, en contravía de lo establecido en la licencia ambiental otorgada (ver más detalles en el texto del informe)</p> <p>Presunto incumplimiento al Artículo 365 de la Constitución política de Colombia; Artículo Ley 142 de 1994, respecto a la función de control y vigilancia que le compete al Ente Territorial a fin de garantizar la prestación eficiente de los servicios públicos.</p>	<p>2011; iniciando la etapa de ensayos entre otros aspectos. (Anexo 3). Actualmente y luego de seguimiento continuo, nos encontramos en la etapa de sanción por parte de la C.V.C contra la EMPRESA DE AGUAS Y ASEO DEL PACIFICO – EMAPA S.A E.S.P, por infracción al Recurso Suelo Jurisdicción del Municipio de Yotoco, cabe recordar que la C.V.C otorgo licencia ambiental mediante a la empresa EMAPA S.A E.S.P, mediante Resolución No. 010—0740-0377 de 2007 del 09 de Agosto de 2007 y en sus consideraciones establece que la C.V.C será quien realice el seguimiento al cumplimiento de la misma en los términos ambientales.</p>	<p>siendo éste solo uno de los puntos que se deben controlar y mitigar, sin embargo el riesgo más alto, como se menciona en el texto del presente informe de auditoría, se refiere a baja compactación de diques, fuga de lixiviados, falta de empradización y en general, las diferentes fallencias mencionadas, que puede tener consecuencias catastróficas para el ambiente y la salud de las personas.</p> <p>Teniendo en cuenta lo anterior se confirma lo observado, determinándose como presunto hallazgo administrativo y disciplinario por el presunto incumplimiento al Artículo 365 de la Constitución política de Colombia; Artículo Ley 142 de 1994, respecto a la función de control y vigilancia que le compete al Ente Territorial a fin de garantizar la prestación eficiente de los servicios públicos.</p>						

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

No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
11	<p>Incentivos a Municipio por ubicación Relleno Sanitario Regional</p> <p>De acuerdo a lo establecido en el Decreto Nacional 920 de 2013 <i>por el cual se reglamentó el artículo 251 de la Ley 1450 de 2011 en relación con el incentivo a los municipios donde se ubiquen rellenos sanitarios y estaciones de transferencia regionales para residuos sólidos</i>, el municipio de Yotoco recibe ingresos por concepto de Incentivos desde el 2008 en razón a que en su jurisdicción se ubica el Relleno sanitario Regional Colomba -El Guabal, observándose presuntas deficiencias en el manejo y disposición de estos recursos, puesto que a pesar que se identifican en el presupuesto de ingresos dentro de Otros ingresos no tributarios, éstos no se clasifican en los gastos como fuente de financiación, ni se registran en el Plan Financiero como fuente de recurso. En el Plan de Desarrollo no se observan los programas y proyectos a financiarse con estos recursos.</p> <p>Lo anterior, aunado a que el Decreto nacional 920 de 2013 ni las normas anteriores establecen la destinación de estos incentivos, excepto lo que define los Acuerdos Municipales 012 de 2012, 016 de 2013 y 018 de 2014, a través de los cuales el Concejo Municipal acuerda transferir el 3% de los incentivos al IMDER, el 4% de estos recaudos son para el Hospital Local de Yotoco y el 1% al Fondo municipal de gestión del riesgo y desastres, respectivamente.</p>	<p>Los recursos recibidos por concepto de incentivo, según los considerandos contenidos en la norma son recursos de libre destinación, dado que dichos recursos no tienen establecida destinación específica.</p> <p>De igual manera, aunque el Artículo 5° del Decreto 920 de 2013, establece la suscripción un convenio entre el Municipio y el prestador del componente de disposición final, responsable del relleno sanitario de carácter regional, en el cual se pacte como mínimo las condiciones de pago y los intereses que se causen en caso de mora o incumplimiento, así como los términos y plazos en que se harán los reportes de información al municipio beneficiario sobre las toneladas mensuales de residuos dispuestos o transferidos que lo originan. El mismo artículo dispone que la no suscripción del convenio no releva al prestador de la obligación de pagar el valor del incentivo.</p>	<p>Queda en firme. La respuesta del municipio no aporta elementos adicionales que desvirtúen la observación. La Administración Municipal no aclaró las deficiencias señaladas por la comisión de auditoria respecto al tema financiero.</p>	x					

<div>4.1 CUADRO DE HALLAZGOS</div> <div>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL GESTION RECURSO HÍDRICO</div> <div>MUNICIPIO DE YOTOCO</div> <div>Vigencia 2014</div>									
No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	Los demás recursos recibidos por concepto de este incentivo, según los considerandos contenidos en los Acuerdos municipales 012/12 y 016/13 son recursos de libre destinación. Hechos que generan incertidumbre frente a la aplicación y destinación de estos recursos, teniendo en cuenta que presuntamente no existe un Acto administrativo que establezca la distribución de estos recursos para funcionamiento, inversión y destinación específica. No se evidenció Convenio suscrito entre el municipio y el Operador del Relleno Sanitario de que trata el Decreto 920 de 2013.								
12	Deficiente gestión desde el punto de vista financiero, frente a la asignación y ejecución de los recursos aprobados para la implementación de los proyectos ambientales de los sectores medio ambiente y agua potable, se observa en general que la ejecución de la inversión fue mayor a la asignada en el presupuesto inicial, en ambos sectores, sobrepasando el 100% , sin embargo se evidencia muy baja gestión de recursos para desarrollar proyectos encaminados a la conservación y restauración de áreas de importancia estratégica, específicamente en la adquisición de predios de zona amortiguadora reserva bosque, en la limpieza, mantenimiento y alineamiento de los humedales existentes en el municipio y en la implementación de una escombrera Municipal.	Se dejará en el Plan de Mejoramiento la acción correctiva encaminada a eliminar la causa de este tipo de errores.	Queda en firme. El municipio no desvirtúa la observación, aceptando las deficiencias determinadas en el proceso auditor	x					

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

No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	Por otra parte en el sector agua potable, el Municipio de Yotoco, no mostró una gestión financiera en la implementación de proyectos encaminados a mejorar la calidad del agua, a la disminución del impacto por contaminación del agua, ocasionada por vertimientos de aguas residuales en ausencia de una PTAR Urbana y eficientes sistemas de tratamiento de aguas residuales sobre todo en la zona rural.								
13	<p>No se observó total cumplimiento en la ejecución de los recursos generados por transferencias del sector eléctrico en este Municipio, los cuales deben ser ejecutados al menos en un 50% en proyectos de saneamiento básico y mejoramiento ambiental. Pues según el parágrafo 2 del artículo 222 de la ley 1450 de 2011 “Se entiende por saneamiento básico y mejoramiento ambiental la ejecución de obras de acueductos urbanos y rurales, alcantarillados, tratamientos de aguas y manejo y disposición de desechos líquidos y sólidos”, pues de acuerdo a lo visto en el proceso auditor, los recursos objeto de este análisis se ejecutaron en proyectos del sector medio ambiente.</p> <p>Al cierre de la vigencia 2014 se generó un superávit de estos recursos, los cuales fueron adicionados en la vigencia 2015, de</p>	<p>La redacción de la norma según la modificación introducida por el artículo 222 de la Ley 1450 de 2.011 es del siguiente tenor:</p> <p>“Estos recursos deberán ser utilizados por el municipio, en al menos un 50% a partir del año 2012, en proyectos de agua potable, saneamiento básico y mejoramiento ambiental.”</p> <p>De acuerdo con el subrayado, el legislador optó por utilizar una conjunción copulativa lo que significa que el 50% no debe obligatoria y exclusivamente destinarse al saneamiento básico, sino que la entidad territorial cumple con lo ordenado bien sea que invierta ese 50% en proyectos de agua potable, saneamiento básico y mejoramiento ambiental.</p>	<p>Se aceptó parcialmente la respuesta de la entidad, Una vez analizado los argumentos de la entidad frente a lo ejecutado con estos recursos, se acepta parcialmente, respecto de que en la vigencia 2014 no se alcanzaron a ejecutar todos los recursos de esta fuente de financiación, los cuales fueron adicionados en la vigencia 2015, por lo que no se alcanzó a ejecutar la totalidad de estos.</p> <p>Se acepta parcialmente la respuesta frente a la inversión que hace el Municipio en el sector de</p>	x		x			

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

No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>acuerdo a lo registrado en el Decreto municipal 005 de enero de 2015 por medio del cual se reconoce un superávit de la vigencia 2014.</p> <p>Presuntamente no se está planificando debidamente desde el mismo plan de desarrollo cuales serían los proyectos a ejecutarse con estos recursos, a fin de que sean aprobados por las autoridades competentes, tales como el Banco de proyectos de Planeación Departamental y el concejo Municipal respectivamente.</p> <p>Lo anterior crea incertidumbre en la ejecución de estos recursos, si realmente el Municipio podría invertirlos el sector Medio Ambiente, en la protección de los recursos naturales y la educación ambiental.</p>	<p>En síntesis, cuando se invierte en mejoramiento ambiental, también se cumple la orden legal.</p> <p>Propendiendo por el desarrollo sostenible y ambiental del municipio de Yotoco y teniendo en cuenta el déficit hídrico, se ha invertido en el mejoramiento ambiental relacionado con la reforestación y conservación de cuencas, microcuencas y relictos boscosos; es así, que en la vigencia 2014 se obtuvo un ingreso por concepto de transferencias del sector eléctrico de \$22.532.526 y en lo corrido de la vigencia 2015 hasta el mes de junio de \$8.695.801.</p> <p>Los ingresos del último trimestre de la vigencia 2014 fueron de \$15.369.275, los cuales se incorporaron como recursos del balance según Decreto 005 de 2015, estos recursos no fueron ejecutados por terminación de la vigencia y por esta razón se ejecutarán en la vigencia 2015, según lo determina la ley.</p> <p>En consideración, al cumplimiento del programa saneamiento básico y mejoramiento ambiental se tiene en cuenta que las <i>obras de acueductos urbanos y rurales, alcantarillados,</i></p>	<p>medio Ambiente, dándole prioridad a los programas de educación ambiental y a la protección del medioambiente. Proyectos estos previamente establecidos en el Plan de Desarrollo Municipal.</p> <p>Sin embargo se mantiene como hallazgo administrativo disciplinario, por el presunto incumplimiento de lo establecido en el artículo 222 de la ley 1450 de 2011.</p>						

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

No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS																						
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial																	
		<p><i>tratamientos de aguas y manejo y disposición de desechos líquidos y sólidos, se han ejecutado eficientemente con fuente SGP y recursos propios de la siguiente manera:</i></p> <table><tr><th>CONCEPTO</th><th>2014</th><th>2015</th></tr><tr><td>Acueducto</td><td>\$112.293.749</td><td>\$69.559.358</td></tr><tr><td>Alcantarillado</td><td>\$749.987.591</td><td>\$230.770.459</td></tr><tr><td>PGIRS</td><td>\$20.000.000</td><td>\$43.000.000</td></tr><tr><td>Saneamiento Básico</td><td>\$121.472.970</td><td>\$4.379.796</td></tr><tr><td>Total</td><td>\$1.003.754.310</td><td>\$347.709.613</td></tr></table> <p>Lo anterior demuestra que es importante la inversión en la conservación del medio ambiente, por lo tanto los recursos no han sido desviados, conservando su interés principal en el mejoramiento ambiental basado en la reforestación y protección de recursos naturales, logrando impacto y beneficio socio-ambiental.</p>	CONCEPTO	2014	2015	Acueducto	\$112.293.749	\$69.559.358	Alcantarillado	\$749.987.591	\$230.770.459	PGIRS	\$20.000.000	\$43.000.000	Saneamiento Básico	\$121.472.970	\$4.379.796	Total	\$1.003.754.310	\$347.709.613						
CONCEPTO	2014	2015																								
Acueducto	\$112.293.749	\$69.559.358																								
Alcantarillado	\$749.987.591	\$230.770.459																								
PGIRS	\$20.000.000	\$43.000.000																								
Saneamiento Básico	\$121.472.970	\$4.379.796																								
Total	\$1.003.754.310	\$347.709.613																								
14	Sustentado en los Proyectos Construcción de aislamientos para la protección y restauración de la cuenca hidrográfica del río Yotoco, Municipio de Yotoco y Protección y	Se anexara en cada una de las carpetas los planos de los predios que fueron intervenidos al igual que el permiso de los dueños para realizar	Queda en firme. La Administración municipal con la respuesta confirma la observación respecto a la	x																						

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS									
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL GESTION RECURSO HÍDRICO									
MUNICIPIO DE YOTOCO									
Vigencia 2014									
No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>conservación de Áreas protegidas en el municipio de Yotoco, el municipio celebra dos Convenios de cooperación y un Contrato de prestación de servicios de apoyo a la gestión, observándose:</p> <p>-Convenios de Cooperación (No.100.20.02-012 y 100.20.02.043) con la finalidad de construir 9 kilómetros de aislamiento en la microcuenca del río Yotoco, en los predios de Loma larga, Calima1, San José, Loma grata, Los samanes y Santa Rosa (polígono de tiro) al lado y lado de las quebradas Guabal y guadualito y 10 km de aislamiento en la finca Los Lagos, área de microcuencas de la quebrada negritos vereda Buenos Aires, corregimiento de El Dorado, Mpio de Yotoco. Se observa deficiente sustentación documental respecto a la localización de los predios, inexistencia de planos, de información respecto a la propiedad de éstos, de las labores efectuadas en cada uno de los predios a beneficiar, así como falta de evidencias de la ejecución de la obligación de sensibilizar a la comunidad sobre la importancia de la protección de las áreas boscosas y de interés ambiental.</p> <p>Dentro de los documentos aportados, no se observa la apertura por parte de la Asociación, de las cuentas a nombre de los convenios para el depósito y manejo de los recursos, así como tampoco, evidencias de los aportes que debía efectuar la Asociación representados en gastos administrativos. Los informes presentados por la</p>	<p>el aislamiento.</p> <p>Se corregirá en futuros convenios ampliar el avance del contrato en la supervisión. Respecto al contrato de prestación de servicios la evidencia de actividades se enfoca siempre con el medio ambiente y sobre todo con la impartición de estos conceptos en los hogares comunitarios, escuelas y colegios.</p>	<p>falta de evidencia de planos y propiedad de los predios. En la respuesta no se hace referencia a las demás deficiencias encontradas, sobre los proyectos evaluados. Deficientes controles en el municipio de planificación y supervisión.</p>						

<div>4.1 CUADRO DE HALLAZGOS</div> <div>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL GESTION RECURSO HÍDRICO</div> <div>MUNICIPIO DE YOTOCO</div> <div>Vigencia 2014</div>									
No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>Asociación no son prueba suficiente de la realización de las obligaciones pactadas, denotando fallas en la labor de supervisión.</p> <p>-Respecto al contrato de prestación de servicios de apoyo a la gestión No.100-18.05.196U con el objeto de <i>Prestar los servicios de apoyo a la gestión para el fortalecimiento de las actividades de sensibilización a la comunidad sobre la importancia de la protección de las áreas boscosas y de interés ambiental</i>, se determina que las actividades desarrolladas por el contratista no corresponden al objeto contractual, puesto que realiza según los informes evidenciados en su gran parte, labores de orden administrativo, determinándose además falta de exigencias en los estudios previos en cuanto a formación académica y de experiencia, en coherencia con el objeto a contratar. Se observa deficiente labor de supervisión.</p>								
15	<p><i>Proyecto Apoyo y fortalecimiento a proyectos ambientales (PRAE) en el Municipio de Yotoco</i>, El municipio suscribe un contrato de prestación de servicios de apoyo a la gestión y tres convenios interinstitucionales con tres instituciones educativas del municipio, observándose:</p> <p>-Contrato de prestación de servicios se evidencia que las actividades contratadas no apuntan a los PRAES que son los proyectos ambientales escolares inherentes a las instituciones</p>	Las actividades que se efectúan dentro de estos contratos son propios de los PRAE que año tras año se relaciona o se trabajan dentro de cada una de las sedes educativas teniendo como base la Institución donde pertenece y es el fortalecimiento de estos a través del acompañamiento a los procesos del Proyecto escolar como tal, además la entrega de insumos como apoyo a	Queda en firme. La respuesta de la Administración Municipal no desvirtúa la observación, se invierten recursos sustentados en los proyectos escolares ambientales, que no se orientan al fortalecimiento de éstos y suscripción de convenios con las instituciones educativas,	x		x			

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

No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>educativas, determinándose además que se asigna a la contratista labores administrativas, se presenta deficiente labor de supervisión, al formularse unos informes de contratista sin contenidos específicos, ni un seguimiento que garantice la calidad de éstos</p> <p>-Con relación a los convenios suscritos con las tres instituciones educativas no se evidencian informes presentados por éstas, que soporten la inversión de los recursos y su destinación al proyecto PRAE, sin embargo en el acta de liquidación de cada Convenio se cita en el numeral 3 <i>"que el contratista presentó sus informes reglamentarios de las actividades de su labor en el cumplimiento del objeto contractual"</i> y el num 4 <i>"que el interventor del contrato realizó los correspondientes informes para efectos de acreditar el cumplimiento del contratista y autorizar los pagos.."</i> por tanto no se evidencia el beneficio de la inversión en el objeto de fortalecer y apoyar los proyectos ambientales escolares, evidenciándose que la supervisión se limita al diligenciamiento de un formato estándar sin seguimiento sobre los recursos entregados a cada institución educativa.</p> <p>Por lo anterior se determina como presunto incumplimiento del principio de planeación Art. 3 Ley 152 de 1994, art 3, 4 Ley 80 de 1993; y a la labor de supervisión Artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011</p>	<p>estos espacios.</p> <p>Es de anotar que dentro de las actividades estipuladas en el estudio previo está las que se le asignen.</p> <p>En cuanto a los Convenios con las INSTITUCIONES EDUCATIVAS, es un apoyo económico donde cada una de ellas lo invierte justamente en el desarrollo de las actividades planteadas para tal fin conociendo que dos de ellas están ubicadas en Zona rural y la otra en la cabecera municipal por ende el planteamiento es totalmente diferente.</p> <p>Con todo lo anterior se corregirá en lo que tiene que ver la planeación y seguimiento de las actividades dentro de la supervisión.</p>	<p>sin que la Administración exija efectivamente lo pactado en éstos, respecto a las actividades desarrolladas con los recursos entregados. Teniendo en cuenta que los recursos son para proyectos Praes, no es posible que dejen establecidas obligaciones no específicas como "las que se le asignen", por tanto se trata de una inadecuada planificación de la inversión, ya que lo previsto debe ser susceptible de verificación y medición para efectos de determinar el cumplimiento o avance de las metas del plan de desarrollo y el impacto de la inversión en el fortalecimiento efectivo de los PRAES. El municipio no aporta documentos a la respuesta.</p> <p>Se confirma como presunto Hallazgo administrativo y disciplinario. presunto incumplimiento del principio de planeación Art. 3 Ley 152 de 1994, art 3, 4 Ley 80 de 1993; y a la labor de supervisión Artículos 83 y 84</p>						

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

No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			de la Ley 1474 de 2011						
16	<p>Se determina que presuntamente lo contratado por el municipio por el Proyecto <i>Implementación de un proyecto operativo contemplado en el Plan municipal de Educación ambiental municipio de Yotoco</i>, no se orienta a cumplir con lo dispuesto en el proyecto cuyo objetivo general era promover la educación ambiental en los diferentes ámbitos de la educación, como eje transversal para el desarrollo humano sostenible y objetivos específicos, la Implementación de proyectos operativos del plan de educación ambiental; Fomentar la educación ambiental con el fin de disminuir las incidencias por posibles escenarios de afectación, por cuanto de la revisión y evaluación de los contratos se determina que las actividades desarrolladas son administrativas que no tienen ninguna relación con las obligaciones y el objeto pactado, Falta de seguimiento y control por parte del supervisor que garantizara el cumplimiento efectivo de lo estipulado en los contratos.</p> <p>En el caso del Contrato de prestación de servicios profesionales No.100-18.05.293U de 2014 cuyo objeto era <i>Prestar los servicios profesionales como Ingeniero Ambiental para la formación y apropiación de prácticas adecuadas como eficientes en el uso del agua</i> y las obligaciones se orientaban a difundir y adoptar prácticas de uso eficiente del agua en la comunidad rural vinculando las juntas</p>	<p>En el contrato de prestación de servicios efectivamente la encuesta e con logo de la CVC puesto que ellos acompañaron el proceso del diagnóstico ambiental de los acueductos veredales, donde de esta manera se priorizaba el sitio donde se realizaría el taller de "prácticas adecuadas como eficientes en el uso del agua partiendo del hecho de tener los micromedidores.</p> <p>Tendremos muy en cuenta su apreciación con respecto a la planeación y seguimiento de los contratos lo cual se reflejara en la información de la supervisión</p>	<p>Queda en firme. La respuesta de la Administración Municipal no desvirtúa las deficiencias observadas en el proceso auditor. El municipio no aporta documentos a la respuesta. Se confirma la deficiente planeación de la inversión desde la etapa precontractual. Por lo anterior se determina como presunto incumplimiento del principio de planeación Art. 3 Ley 152 de 1994, art 3, 4 Ley 80 de 1993 y a la labor de supervisión Artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011</p>	x		x			

<div>4.1 CUADRO DE HALLAZGOS</div> <div>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL GESTION RECURSO HÍDRICO</div> <div>MUNICIPIO DE YOTOCO</div> <div>Vigencia 2014</div>									
No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>administradoras de agua; realizar cinco talleres para formar y apropiar prácticas adecuadas como eficientes en el uso del agua, Cumplir con las obligaciones y demás objetivos de la propuesta, debía presentar un informe mensual y uno final consolidado, se observa un informe sobre estado de los acueductos rurales cuyos soportes son encuestas efectuadas en documentos con logo de la CVC, lo que presuntamente no corresponde al objeto del contrato, con las mismas deficiencias de seguimiento y control de la supervisión</p> <p>Por lo anterior se determina como presunto incumplimiento del principio de planeación Art. 3 Ley 152 de 1994, Artículos 3, 4 Ley 80 de 1993 y a la labor de supervisión Artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011</p>								
17	<p>Deficiente planificación e impacto de los recursos ejecutados a través del PGIRS en material didáctico del comparendo ambiental destinada a las instituciones educativas, los cuales fueron entregados por la Administración municipal casi un año después de haberse suscrito el contrato. Situación que denota falta de controles en los insumos que entran al almacén y deficiente gestión ambiental, la cual no muestra el impacto esperado en la cultura de manejo de los residuos sólidos, en la población estudiantil del Municipio de Yotoco. Evidenciado en el contrato 100-18.05237, se suscribe el contrato en octubre de 2014 para el suministro de libros de comparendo ambiental, por valor de</p>	<p>Se dejará en el Plan de Mejoramiento la acción correctiva encaminada a eliminar la causa de este tipo de errores.</p>	<p>Queda en firme. El municipio acepta las deficiencias.</p>	x					

<div>4.1 CUADRO DE HALLAZGOS</div> <div>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL GESTION RECURSO HÍDRICO</div> <div>MUNICIPIO DE YOTOCO</div> <div>Vigencia 2014</div>									
No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	\$30 millones, observándose en la carpeta del contrato que las entregas del material se entregaron en septiembre de 2015 fecha en la cual se desarrolla la presente auditoría.								
18	<i>Proyectos Mantenimiento de dos pozos sépticos en el centro poblado de Puntabrava y en Los Planes Municipio de Yotoco; y Mantenimiento de 4 pozos sépticos en la zona urbana y rural y construcción de sistema séptico para 4 familias de la vereda Cordobitas del Municipio del municipio de Yotoco –vigencia 2014–Se realiza visita de obra al contrato No.100-20-.02-028 de 2014, cuyo objeto es Aunar esfuerzos y recursos económicos, técnicos y humanos para implementar y ejecutar los proyectos (mejoramiento y adecuación de vías municipales: conservación de vías municipales; recuperación, adecuación y ornamentación del espacio público y Saneamiento básico como actividad 3.2.3.3.1 Construcción de sistema séptico para cuatro familias habitantes de la vereda Cordobita del Municipio de Yotoco), por valor de \$21.872.154,00, encontrando que existen deficiencias constructivas en las tapas de los tanques y en los acabados finales. Por otra parte, el tanque no se encuentra en funcionamiento a pesar de que existen viviendas conectadas, aparentemente el agua presente en el sistema no es suficiente para alcanzar el nivel de llenado de las diferentes cámaras, por lo queda estancada en las primeras secciones.</i>	<p>Teniendo en cuenta la visita realizada se requirió al contratista de Asojuntas para que ejecutara las correcciones correspondientes al mejoramiento de la escuadra en la construcción de la losa de cubierta del pozo séptico y construyera nuevamente las dos tapas del mismo dándole un acabado según las normas técnicas de ejecución y fundición del concreto, de igual manera se revisó el funcionamiento del pozo séptico y se mejoró los niveles para que pudiera realizar los procesos necesarios en el tratamiento de las aguas residuales.</p> <p>Es importante aclarar que por solicitud de la comunidad se planteó la construcción del sistema séptico para <u>cuatro familias</u>, pero debido a problemas sociales entre las familias en el momento de la ejecución de la obra y conexión al sistema, dos de ellas no aceptaron conectarse, lo que se hace evidente en la entrada de las aguas residuales al sistema séptico, adicionalmente una de las viviendas conectadas al sistema fue demolida</p>	<p>Se acepta la respuesta del ente territorial con respecto a la reparación del pozo séptico, por lo evidenciado en el registro fotográfico adjunto, se complementa la redacción en el texto del informe. Sin embargo, se mantiene la observación administrativa y disciplinaria, teniendo en cuenta que hubo evidentes falencias en el proceso de supervisión, incumpliendo lo contenido en el Art. 3 Ley 152 de 1994, Art.3 Ley 80 de 1993; Art.83 y 84 Ley 1474 de 2011.</p>	x		x			

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS									
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL GESTION RECURSO HÍDRICO									
MUNICIPIO DE YOTOCO									
Vigencia 2014									
No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	Lo anterior se constituye en una presunta falta de tipo fiscal, teniendo en cuenta que la construcción del pozo séptico no está cumpliendo con la finalidad esperada que es la de disminuir la carga contaminante presente en el agua. Art. 3 Ley 152 de 1994, Incumplimiento objeto contractual, Art.3 Ley 80 de 1993; Art. 6 Ley 610 de 2000; Art.83 y 84 Ley 1474 de 2011	porque estaba en pésimas condiciones de habitabilidad y a la fecha se encuentran terminando de construir la nueva vivienda la cual no fue conectada de manera correcta al sistema y la caja que se dejó para el recibo de los aguas residuales se encontraba llena de tierra y escombros generados por la construcción de la vivienda, mostrando suciedad y falta de mantenimiento en la zona de desarrollo de construcción del sistema séptico; sin embargo y con el propósito de adecuar y verificar el buen funcionamiento del sistema séptico se organizó nuevamente la conexión de la nueva vivienda al pozo También es importante aclarar que en el tiempo de la visita se estaban produciendo unas temperaturas muy elevadas lo que seguramente puede generar la evaporación de parte del agua que llega al pozo séptico, sin embargo y teniendo en cuenta las observaciones presentadas se verifican niveles y se determina desplazar la conexión que conduce las aguas rucias al pozo de <u>absorción unos 10 cms hacia al fondo con el fin de permitir que las aguas puedan circular y fluir sin ninguna</u>							

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS									
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL GESTION RECURSO HÍDRICO									
MUNICIPIO DE YOTOCO									
Vigencia 2014									
No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p><u>interrupción</u> al pozo de absorción; cabe destacar como se observa en el registro fotográfico presentado por la contraloría que los aguas negras y los sólidos están en el área proyectada del primer compartimento y se observa como las aguas rucias no están contaminadas y se puede ver que están limpias cumpliendo la función de retener los sólidos y filtrando los residuos.</p> <p>Se adjunta registro fotográfico de los trabajos realizados en el pozo séptico.</p>							
19	<p><i>Proyecto: Reposición de un tramo de la red de alcantarillado en el corregimiento de Mediacanoa (con recursos del crédito)</i></p> <p><i>Deficiente planificación de recursos del crédito por \$749.987.591 para ejecutar la “Construcción y reposición de redes de alcantarillado rural” en la vigencia 2014 ejecutados a través de Convenio interadministrativo No.001 el 22 de julio de 2014 suscrito con ACUAVALLE S.A E.S.P.</i></p> <p>El Municipio realiza el pago de estas obras mediante comprobantes de pago No.01325 de septiembre 9 de 2014 y el No.01485 de octubre 9 de 2014, cada uno por valor de \$326.083.515, sin embargo, al cierre de la vigencia 2014 no se</p>	<p>En respuesta a la observación presentada, referente al convenio No 001 de 2014 entre el Municipio de Yotoco y Acuavalle S.A. E.S.P, es importante resaltar que el Municipio siempre ha estado dispuesto a cumplir con las compromisos adquiridos en el convenio y de manera específica en referencia a <i>clausula cuarta : Transferencia de aportes: El Municipio transferirá los aportes señalados en la cláusula anterior de la siguiente manera: un 50% de los aportes a la firma del convenio, el 25% de los aportes una vez transcurrido el primer mes de suscripción del acta de inicio, un</i></p>	<p>Se acepta parcialmente la respuesta de la entidad, se deja como hallazgo administrativo para el debido seguimiento en un plan de mejoramiento, a fin de obtener la liquidación del contrato.</p>	x					

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

No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>hace la entrega de las obras a la comunidad, es decir que se efectuó una inversión de recursos sin obtener los beneficios pactados. Lo anterior, pese a que el plazo pactado para la ejecución del convenio fue de nueve meses a partir de la suscripción del acta de inicio. A la fecha de la auditoria, el Convenio se encuentra en ejecución, por lo tanto aún no se cumple con la finalidad.</p> <p>Es importante aclarar que el convenio incluye otras obras de construcción, las cuales no tienen injerencia ambiental, habiéndose retomado para este análisis lo correspondiente a la “Reposición de un tramo de la red de alcantarillado en el corregimiento de Mediacanoa”.</p>	<p>último desembolso del 25% de los aportes al tercer desembolso de ejecución del convenio, contado a partir de la suscripción del acta de inicio a una cuenta de ahorros abierta por Acuavalle S.A. E.S.P., a nombre del convenio con nit Acuavalle S.A. E.S.P en una entidad financiera vigilada por la superintendencia bancaria, una vez se suscriba el contrato por las partes, la cual será de manejo exclusivo de Acuavalle S.A. E.S.P.</p> <p>Pero debido a los procesos en los desembolsos que se realizaron según el empréstito realizado, la ejecución del convenio tuvo un atraso para los inicios de la contratación. Por ello, según como se describe a continuación los pagos se realizaron de la siguiente manera.</p> <p>Primer desembolso: septiembre 16 de 2014 Segundo desembolso del empréstito: octubre 9 de 2014 Tercer desembolso: febrero 24 de 2015, causado como cuenta por pagar en el mes de diciembre de 2014. Teniendo en cuenta esta situación la</p>							

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

No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>empresa Acuavalle S.A. E.S.P no realizo las obras hasta el momento en que realizo el proceso de contratación y adjudico los contratos respectivos, quien era la entidad encargada de manejar los recursos, de acuerdo al convenio No 001 de 2014.</p> <p>Es importante destacar que los recursos a utilizar para la ejecución de esta obra de manera específica fueron cancelados en la vigencia del año 2014; de igual manera como los recursos eran en parte de un empréstito y se dependía de varias autorizaciones para su giro, se dejó por parte de la secretaria de hacienda el pago en cuentas por pagar sin afectación del presupuesto del año de 2015.</p> <p>A La fecha de la revisión por parte de la contraloría se verifica en sitio que Las obras objeto del contrato específicamente la reposición de un tramo de la red de alcantarillado en el corregimiento de Mediacanoa se encuentran terminados y la empresa Acuavalle S.A E.S.P se encuentra realizando el proceso de liquidación y recibo de la mencionada obra.</p>							

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

No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	Impacto inversión vigencias 2012-2013-2014								
20	<p>Sistemas sépticos 2012-2013</p> <p>En los contratos 150.51.260 de 2013, 150.17.158 de 2013, 150.19.160. de 2012 no se observan estudios y diseños dentro del expediente contractual que permitan establecer si en efecto el costo de los proyectos corresponde a la necesidad expresada a través de los diseños de los sistemas.</p> <p>Lo anterior entorpece además el proceso de verificación por parte de los entes de control, toda vez que al no contar con esta información, no es posible contrastar si lo contratado coincide con lo diseñado y lo construido.</p> <p>En consecuencia, se presume una falta de tipo disciplinario, toda vez que se incumple con lo establecido en la Ley 152 artículo 3, principio de planeación ley 80 de 1993 y lo contenido en el Decreto Ley 111 de 1996 en su artículo 13.</p>	<p>- Contrato No 150.19.160 de 2012 cuyo objeto es: Construcción de STAR para la escuela 20 de julio del corregimiento de Miravalle – Yotoco.</p> <p>Con relación a la observación presentada se pudo verificar que efectivamente en las carpetas no se encontraban los estudios y diseños por lo cual se adjunta: estudio y diseño de STAR que comprende el dimensionamiento del sistema de tratamiento, tres planos tamaño oficio donde se muestra el diseño de la STAR a construir: 1 vista en planta, 1 corte del sistema séptico con el diseño de sus respectivas cajas, un plano de detalle en planta del campo de infiltración a construir. (Se anexa 4 folios).</p> <p>- Contrato No 150.17.158 de 2013 cuyo objeto es: Ampliación y adecuación de pozos sépticos y campo de filtración para la escuela Santo tomas de Aquino en la vereda Muñecos de Yotoco.</p> <p>Con relación a la observación presentada se pudo verificar que</p>	<p>Tal y como lo manifiesta en la respuesta la entidad auditada, en efecto, la información no se encontró dentro del expediente contractual en la fase de ejecución de la auditoria, esto contradice lo contenido en la carta de salvaguarda firmada por el ente territorial, en donde entre otros aspectos se afirma que: "...se <i>hará entrega oficialmente de toda la información relacionada con la gestión de la entidad y demás aspectos relacionados, atendiendo los requerimientos hechos por la comisión auditoria de la contraloría departamental, y la misma, es información válida, integral, y completa para los propósitos del proceso auditor en curso...</i>".</p> <p>Al momento de la contradicción la entidad adjunta los planos en planta y perfil de los pozos sépticos, sin embargo, éstos no se</p>						

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

No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		efectivamente en las carpetas no se encontraban los estudios y diseños por lo cual se adjunta: estudio y diseño inicialmente realizado según pozo séptico existente el cual se proyectó ampliar ya que en visita realizada según el diagnóstico, se detecta que el pozo séptico esta colmatado y su ampliación garantizaría una mayor capacidad de almacenaje, se adjunta la revisión y chequeo del dimensionamiento del sistema de tratamiento, dos planos tamaño oficio donde se muestra el diseño del sistema a construir que incluye 1 vista en planta, 1 corte del sistema séptico con el diseño de sus respectivas cajas. <i>de igual manera en el registro fotográfico se observa el proceso constructivo ejecutado para el sistema séptico, el cual según el informe del contratista luego de haber realizado el mantenimiento y limpieza del pozo séptico según como lo muestra el informe presentado por el en conjunto con la supervisión de la Secretaria de obras públicas detalla de manera clara los cambios de obra realizados, los cuales se pudieron verificar luego de haber intervenido el sistema dejándolo libre de todos los</i>	encuentran firmados ni cumple con la totalidad de parámetros establecidos en la norma técnica RAS 2000. Teniendo en cuenta lo anterior, se mantiene la observación de carácter administrativo y disciplinario toda vez que se incumple con lo establecido en la Ley 152 artículo 3 y lo contenido en el Decreto Ley 111 de 1996 en su artículo 13.						

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS									
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL GESTION RECURSO HÍDRICO									
MUNICIPIO DE YOTOCO									
Vigencia 2014									
No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>sólidos y limpiándolo para realizar las adecuaciones que eran necesarias para su buen funcionamiento, y realizando la construcción del campo de infiltración, el cual era necesario para el buen funcionamiento del sistema que se modificó. (Se anexan 3 folios).</p> <p>Contrato No 150.51.260 de 2013 cuyo objeto es: Construcción de sistema séptico para cinco viviendas en el corregimiento de campo alegre.</p> <p>Con relación a la observación presentada se pudo verificar que efectivamente en las carpetas no se encontraban los estudios y diseños por lo cual se adjunta como evidencia el estudio y diseño del sistema séptico que comprende el dimensionamiento del sistema de tratamiento, dos planos tamaño oficio donde se muestra el diseño a construir: 1 vista en planta, 1 corte del sistema séptico con el diseño de sus respectivas cajas. (Se anexan 3 folios)</p>							

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS									
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL GESTION RECURSO HÍDRICO									
MUNICIPIO DE YOTOCO									
Vigencia 2014									
No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
21	<p>Gestión en descontaminación Hídrica - STARS</p> <p>Deficiente gestión ambiental, dada la falta de seguimiento a los recursos ejecutados para la descontaminación del recurso hídrico, desde la vigencia 2012 se viene adelantando acciones para la construcción y mantenimiento de STAR en la zona rural del Municipio de Yotoco con recursos del SGP y recursos del Balance. Para este caso concreto, el Municipio contrata la adquisición de materiales, los cuales serían distribuidos por el almacén municipal para la reparación y mantenimiento de STAR en la zona rural montañosa”. Estos fueron presuntamente entregados para mejoramiento de vivienda, situación no coherente con el nombre del proyecto por el cual se hizo la erogación. Lo anterior, según las actas de entrega vistas en el proceso auditor.</p> <p>Esta situación se evidenció en el contrato - aceptación de la oferta 130.4.26.238 de 2012 en una cuantía de \$15 millones aproximadamente.</p> <p>El hecho antes mencionado, genera incertidumbre en el destino de los</p>	<p>Se dejará en el Plan de Mejoramiento la acción correctiva encaminada a eliminar la causa de este tipo de errores.</p>	<p>Queda en firme. El municipio no desvirtúa la observación, aceptando las deficiencias determinadas en el proceso auditor</p>	x					

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS									
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL GESTION RECURSO HÍDRICO									
MUNICIPIO DE YOTOCO									
Vigencia 2014									
No	OBSERVACION DE AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	materiales entregados, máxime cuando no se tiene un proceso claro de identificación y diagnóstico de las áreas críticas de contaminación del recurso hídrico, por tanto, no se observa un impacto ambiental positivo que muestre la disminución de riesgo en cuanto a la contaminación del agua.								
	TOTAL			21		12	0	0	