



145 -19.11

**INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial Ambiental
Gestión Integral del Recurso Hídrico**

**MUNICIPIO DE LA VICTORIA
VIGENCIA 2010**

**CDVC-CARNMA-No.7
Diciembre de 2011**



Contralor Departamental del Valle del Cauca	Carlos Hernán Rodríguez Becerra
Contralor Auxiliar para Control Fiscal	Lisandro Roldán González
Contralor Auxiliar para Recursos Naturales y Medio Ambiente	Gustavo Adolfo Dávila Páramo
Representante Legal Entidad Auditada	Gilberto Cataño Marín
Equipo de auditores	
Líder de Auditoría	Gilma Gómez Giraldo
Auditora	Angela Libreros Rojas
Auditor	Lorenzo Escobar Osorio



TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	9
3.1 PLANIFICACIÓN DEL RECURSO HIDRICO	9
3.2 EVALUACION GESTION DEL RECURSO HIDRICO	11
3.2.1 Programas de protección, conservación de cuencas	15
3.2.2 Programa Uso eficiente y ahorro del Agua	22
3.2.3 Programas de descontaminación del Recurso Hídrico	22
3.2.4 Estado General de las fuentes hídricas	23
 4. ANEXOS	
Anexo 1. Cuadro Resumen de Hallazgos	25



1. HECHOS RELEVANTES

Débil articulación entre la planificación Municipal definida en el Plan de Desarrollo con lo establecido a nivel Departamental en el Plan de Gestión Ambiental Regional (PGAR) liderado por CVC.

Pese a existir instrumentos de planificación ambiental para el corto, mediano y largo plazo, es débil la implementación de estrategias a nivel Interinstitucional para la recuperación de la Subcuenca Los Micos , afectada por los procesos erosivos , debido principalmente a la actividad de ganadería extensiva, no compatible con la potencialidad de los suelos de ladera. Situación esta que genera arrastre de suelos, sedimentación de fuentes hídricas, afectación en la cantidad y calidad del agua.



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

GILBERTO CATAÑO MARIN

Alcalde Municipal

La Victoria - 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 la Victoria, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en la protección, conservación y descontaminación del Recurso Hídrico. La auditoria incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, técnico ambientales, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la Administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad del Organismo de Control, 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 (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, 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 auditoria incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado 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 Contraloría Auxiliar para Recursos Naturales y Medio Ambiente.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

En el proceso auditor se evaluó la gestión efectuada por la Administración municipal en el 2010, en conservación, protección y descontaminación del recurso hídrico, tanto a través del sector del medio ambiente propiamente dicho, como de otros sectores que apuntan a este objetivo, lo que cubrió desde la planificación hasta la gestión y sus resultados, tomando como referentes el Esquema de Ordenamiento Territorial del municipio, Plan de Desarrollo 2008-2011, inversión en el 2010, y como líneas a evaluar, el programa de uso eficiente y ahorro del agua, adquisición de áreas de interés para acueductos municipales, programas de conservación y descontaminación del recurso hídrico, con el objetivo de determinar si la gestión se enfoca bajo procesos planificados.

Se determino que el POMCH (Plan de Ordenación y Manejo de Cuenca Hidrográfica), de la subcuencas de las quebradas Los Micos y La Honda, principales fuentes hídricas de este municipio, la Subcuenca de la quebrada los MICOS, no cuenta con Plan de ordenación y manejo, a pesar de los problemas detectados en el EOT.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la Entidad dentro del desarrollo de la auditoria, las respuestas de la Administración fueron analizadas y se incorporó en el informe.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada y teniendo como base los principios de economía, eficiencia, eficacia, economía y equidad, conceptuó que la gestión ambiental del municipio de la Victoria para la vigencia 2010, fue deficiente, en cuanto a la elaboración, adopción e implementación de los planes (POMCH, PSMV y Plan de Manejo Ambiental) y programas de protección, recuperación y conservación del recurso hídrico, entre otros el Programa para el Uso Eficiente y Ahorro del Agua. Lo anterior a pesar de haberse detectado el problema desde la adopción del EOT y posteriormente ya



diagnosticados en el Plan de Acción ajustado 2007-2011 de la CVC, en el que se categoriza la subcuenca quebrada Los Micos en el estado de *Muy Deforestada*, indicándose sobre la necesidad de una inmediata e intensiva intervención, no ha habido mejoramiento sustancial en su estado en lo transcurrido del EOT.

El municipio no ha efectuado un seguimiento técnico y periódico al Esquema de Ordenamiento Territorial adoptado en el 2000, que permita identificar concretamente los compromisos cumplidos en materia de protección, conservación y recuperación del Recurso Hídrico.

Se determina escasa aplicación de recursos por parte de las Administraciones municipales y la Autoridad Ambiental para la recuperación del bosque protector de esta quebrada y falta de implementación de la política ambiental, dada la baja aplicación de recursos en la vigencia 2010 para la recuperación de los suelos con cobertura boscosa, recuperación de fuentes de agua y descontaminación de las mismas, pese a lo definido en el artículo 15 del EOT

Deficiencia en la implementación de proyectos propuestos para la mitigación de amenazas por vertimientos de aguas servidas, incumpliendo con lo establecido en parágrafo 1, 2 y 3 del artículo 41 de EOT, referente a la realización de actividades de educación en prevención a la población y construcción e implementación de la PTAR en la zona urbana y centros poblados, teniendo en cuenta que el municipio carece de un plan de saneamiento y manejo de vertimientos.

Por otra parte se observó falta de procedimientos adecuados en la escogencia de los predios ganaderos para la aplicación de modelos silvopastoriles, lo cual fue ejecutado en una mínima inversión.

Critica situación de los humedales, por la desecación de estas áreas, no obstante no se evidenció en el Proceso auditor gestión para la recuperación de estos ecosistemas.

Las actividades contratadas para conservación, reforestación y aplicación de modelos silvopastoriles, se suscribieron en unas mismas fechas con el mismo contratista y sus objetos contractuales no definieron los sitios exactos de aplicación del bien o servicio, dificultando el proceso de verificación en campo. Estas situaciones demuestran la falta de control previo de las actividades contratadas por parte de control interno, aunado a la deficiente supervisión e interventoría de estos contratos.



Se determina presuntas irregularidades en el proceso de otorgar incentivos tributarios por la preservación del medioambiente a propietarios de predios ganaderos, no acatando estrictamente lo establecido en el estatuto tributario, adoptado mediante Acuerdo No.004 de 2007.

.La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, a través de este proceso auditor, ADVIERTE a la Administración Municipal de la obligación de actualizar la base catastral y legalizar los predios adquiridos de carácter ambiental dentro de los activos del municipio.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria, se establecieron diez (14) hallazgos administrativos, de los cuales dos (2) son de carácter disciplinarios.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe formular el plan de mejoramiento, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento debe ser entregado a la Contraloría Auxiliar para Recursos Naturales y Medio Ambiente, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe.

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

CARLOS HERNAN RODRIGUEZ BECERRA
Contralor Departamental del Valle del Cauca



3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 PLANIFICACIÓN DEL RECURSO HIDRICO

El Esquema de Ordenamiento Territorial del Municipio de La Victoria fue adoptado mediante el Acuerdo 017 de 2000, con una vigencia de nueve años, sin embargo solo hasta el año 2010 se realiza una revisión y ajuste a éste, mediante contrato de consultoría 103 de noviembre 12 de 2010, por \$60.000.000, observándose que solo hasta octubre de 2011 se envió dicho ajuste al Concejo Municipal y a la Autoridad Ambiental, para lo de su competencia.

En el Esquema actualmente vigente se determinó en materia del recurso hídrico, que el municipio de La Victoria tiene jurisdicción en las cuencas del río Cauca y río La Vieja. La cuenca del río Cauca en el municipio está compuesta por las subcuencas de las quebradas Los Micos y La Honda. La cuenca del río la Vieja está compuesta por las microcuencas de las quebradas La Pobreza y San Miguel. Para el caso que nos ocupa, se determina que la principal Subcuenca del municipio es la quebrada Los Micos, drenada por otras quebradas como La Palma, Chascará, Yucatán, La Hondita, La Campana y La Guanchera; también por zanjones, conformando todo un sistema de irrigación, su mayor recorrido lo hace en la parte plana del territorio municipal.

La subcuenca quebrada Los Micos no cuenta con Plan de ordenación y manejo, a pesar de los problemas detectados en el EOT, los cuales fueron evaluados en el proceso auditor, para determinar la gestión adelantada en la vigencia 2010, de acuerdo a los compromisos y objetivos trazados.

De acuerdo al diagnóstico identificado en el EOT sobre esta fuente hídrica, en la parte de desembocadura al río Cauca, aporta un caudal muy bajo debido a la intervención de su cuenca en la parte alta por el cultivo de pastos destinados a la actividad ganadera, conjuntamente con el cultivo de café y cultivos de Pancoger, lo que ha provocado la desaparición paulatina del bosque protector, generando una alta vulnerabilidad del suelo en sus orillas, convirtiéndose en el causante de vertimientos sólidos desde las partes altas, así como de vertimiento de alcantarillado en los corregimientos de Holguín y San José, propiciando la sedimentación en su lecho natural y por consiguiente, se presenta un desbordamiento en sitios detectados, fenómeno de cierta periodicidad que provoca la inundación de terrenos aledaños, culminando en cuantiosas pérdidas de cultivos.



No obstante, detectado el problema desde la adopción del EOT y posteriormente ya diagnosticados en el Plan de Acción ajustado 2007-2011 de la CVC, en el que se categoriza la subcuenca quebrada Los Micos en el estado de *Muy Deforestada*, indicándose sobre la necesidad de una inmediata e intensiva intervención, no ha habido mejoramiento sustancial en su estado en lo transcurrido del EOT, denotando baja gestión y escasa aplicación de recursos por parte de las Administraciones municipales y la Autoridad Ambiental para la recuperación del bosque protector de esta quebrada y falta de implementación de la política ambiental, establecida en el Esquema de ordenamiento, referente al aprovechamiento y recuperación del espacio físico natural.

Se observa presunta inequidad en la distribución de los recursos para la inversión en el sector medio ambiente, especialmente al recurso hídrico, por la baja aplicación de recursos en la vigencia 2010 para la recuperación de los suelos con cobertura boscosa, recuperación de fuentes de agua y descontaminación de las mismas, pese a lo definido en el artículo 15 del EOT, que dice: *“El plan de inversiones del Plan de Desarrollo, deberá incorporar los recursos económicos y financieros para el cabal cumplimiento del Esquema de Ordenamiento Territorial”*.

Se determina ineficiencia de las Administraciones Municipales de la Victoria, que abarcan el periodo del EOT y en la vigencia 2010, en la implementación de proyectos propuestos para la mitigación de amenazas por vertimientos de aguas servidas, incumpliendo con lo establecido en parágrafo 1, 2 y 3 del artículo 41 de EOT, referente a la realización de actividades de educación en prevención a la población y construcción e implementación de la PTAR en la zona urbana y centros poblados. Además el municipio carece de un plan de saneamiento y manejo de vertimientos.

Para el manejo de pastoreo semiintensivo, se propuso en el EOT, la implementación de modelos silvopastoriles, evidenciándose para la vigencia 2010 inversión de \$3.844.000 en estas actividades, determinándose presuntamente falta de un procedimiento adecuado en la escogencia de los predios ganaderos para la aplicación de estos recursos.

Respecto a Humedales, en el Esquema de ordenamiento territorial, se identifica como una de las problemáticas de la cuenca del río Cauca, la desecación de extensas áreas de ciénagas y humedales para incorporar estos terrenos a agricultura y ganadería, sin que se observe proyección de gestión en el EOT ni en el Plan de Desarrollo, con miras a recuperar estas áreas.



Desde el plan de desarrollo, se traza a través del eje estratégico ambiental territorial el programa de “Promoción de la sostenibilidad de los recursos naturales” con proyectos de educación ambiental, protección de zonas relevantes y reforestación, sin embargo se ejecuta en el presupuesto otros proyectos no contemplados en el plan de desarrollo como los modelos silvopastoriles y conservación microcuencas 1% Ley 99-93 , indicando con ello la desarticulación entre los instrumentos de planificación y ejecución.

3.2 EVALUACION GESTION DEL RECURSO HIDRICO

Se determina en el proceso auditor deficiente gestión en el manejo del recurso hídrico, teniendo como base principal que para la vigencia 2010, solo se invirtieron recursos por \$32.995.102 ejecutados a través del sector medio ambiente en cuatro proyectos generales: Educación ambiental, Reforestación, Conservación de microcuencas y Modelos silvopastoriles.

Evaluación Proyectos Ambientales

En desarrollo de la Auditoria se seleccionaron proyectos de los Sectores Medio Ambiente, Agua Potable y Saneamiento y Agropecuario, de ingerencia directa sobre el recurso hídrico de acuerdo con el siguiente cuadro.

SECTOR	PROYECTO	EJECUTADO EN PPTO.	CONTRATO	OBJETO	VALOR
Agua Potable y Saneamiento Básico	Manejo de escorrentías superficiales SGP	32.117.003,00	OPS 030 de julio 2 de 2010	Limpieza del canal no revestido, denominado EL TINAJON en sus últimos 950 mts de longitud	4.909.000,00
			Contrato de Obra publica 105 de noviembre de 2010	Construcción de Box coulver en la carrera 6 con calle 12 urbanización carlos arturo Cordoba	27.921.673,00
		14.158.505,00	Orden de obra 116 de diciembre 21 de 2010	Extensión de redes de manejo de aguas lluvias en la calle 6 con carrera 9.	7.909.000,00
					6.249.505,00



SECTOR	PROYECTO	EJECUTADO EN PPTO.	CONTRATO	OBJETO	VALOR
Agropecuario	Control de hormiga arriera-SGP- O.S.	195.000,00	Orden de compra 001 de enero 27 de 2010	compra de 501 bolsas de atakill por 500 gramos	195.000,00
	Control de hormiga arriera-20% LEY 617.	7.568.998,00	orden de compra 069 de septiembre 15 de 2010	compra de 294 bolsas de attakill por 250 G.	5.801.000,00
					1.764.000,00
Medio Ambiente	Educación Ambiental	1.200.000,00	Contrato de suministro 053 de 2010	Suministro de pasajes de los corregimientos de Taguales, Miravalle, Holguin, y San José del casco urbano de Municipio, transporte a SARABRUT en el Mpio de Bolívar, para las jornadas de capacitación de Umata con Acuavalle, durante los días 10, 17, 24, 31 de agosto , 7, 14 y 21 de septiembre y 5 de octubre de 2010, sobre el programa manejo integral del agua.	1.200.000,00
	Reforestación	14.396.100,00	OPS 041 de julio 19 de 2010	Siembra de 0.5 has de guadua y establecimiento y/o siembra de 9.1 hectáreas en modelos silvopastoriles en fincas ganaderas de la subcuenca Los Micos y el rio la vieja	14.396.050,00
	Conservación de microcuencas 1% R.B.	13.554.400,00	POS 038 de julio 14 de 2010	Realizar el mantenimiento de un predio de propiedad del municipio y que surte de agua a la comunidad de Sierramocha, Corregimiento de Taguales en el municipio	13.554.400,00



SECTOR	PROYECTO	EJECUTADO EN PPTO.	CONTRATO	OBJETO	VALOR
Medio Ambiente	Programas de modelos silvopastoriles	3.844.602,00	OPS 040 de JULIO 19 de 2010	Establecimiento y/o siembra de 2.7 hectáreas en modelos silvopastoriles de un predio ganadero en la subcuenca Los Micos	3.844.602,00
	Ejecutado en presupuesto	\$87.034.608		Total evaluado en el proceso auditor	\$87.034.608

Fuente: Ejecución Presupuestal, vigencia 2010

De la muestra seleccionada se evaluó del sector agua potable y saneamiento básico el 79% de lo ejecutado en presupuesto; del sector agropecuario el 15% y del sector medio ambiente el 100% de lo ejecutado. Dicha muestra se tomó de la matriz de inversión ambiental registrada en el informe anual del estado de los recursos Naturales y Medio Ambiente - vigencia 2010. Se determina en este análisis que fue muy bajo el cumplimiento de las metas presupuestales en el sector agua potable y saneamiento básico y sector medio ambiente, correspondientes al 45% y 29% respectivamente.

De la evaluación efectuada se determinó:

-Se presentó una inadecuada formulación de los proyectos que sustentaron la inversión ambiental, al elaborarse una ficha por cada contrato, por lo tanto no son proyectos estratégicos de impacto, se observó además que las fichas no son diligenciadas en su totalidad, encontrándose casos en los cuales no se detallan los componentes o actividades, indicadores, metas. Inexistencia de mecanismos de monitoreo y seguimiento por parte de Banco de proyectos, incumpliendo la finalidad establecida en la norma de ser una herramienta en la planificación de la gestión pública.

-La gestión Ambiental municipal se realizó de manera aislada y descoordinada, pese a que lo ambiental debe ser considerado Transversal a todos los sectores del Desarrollo y orientarse bajo los lineamientos de la política ambiental definidos en la Ley 99 de 1993 y que en el caso particular del Recurso Hídrico, requiere de la acción articulada con los sectores salud, prevención y atención de desastres, agua potable y saneamiento básico, educación, entre otros como una visión integral hacia la sustentabilidad.



-El municipio no ha efectuado un seguimiento técnico y periódico al Esquema de Ordenamiento Territorial adoptado en el 2000, que permita identificar concretamente los compromisos cumplidos en materia de protección, conservación y recuperación del Recurso Hídrico, teniendo en cuenta que el EOT cumplió su término al 2009, ya que en el documento de proyecto de Ajuste, no se evidenció un análisis detallado de lo ejecutado frente a lo programado.

-Se presentó deficiente labor de seguimiento a la contratación ambiental evaluada, ya que los informes de interventoría no reflejan un análisis técnico a cada una de las actividades pactadas, limitándose en la mayoría de los casos a expedir certificación de recibido a satisfacción como condición previa a pago final, sin identificarse los impactos de la inversión para la sustentabilidad del recurso hídrico, sumado ello a la inadecuada formulación de los proyectos.

-En razón a la inadecuada formulación de los proyectos ambientales, la falta de definición de especificaciones técnicas, de identificación precisa de áreas a intervenir, ausencia de criterios para la selección de los beneficiarios del establecimiento de sistemas silvopastoriles y siembras, en los estudios previos y contratos, limitó verificar con total certeza las acciones desarrolladas y su beneficio ambiental y social.

-Se observó que los contratos 038, 040 y 041 correspondientes a los proyectos conservación de microcuencas, reforestación y modelos silvopastoriles, fueron suscritos con el mismo contratista, en las mismas fechas(julio de 2010) sus objetos contractuales no identifican claramente los sitios, es decir no especifica cuales fueron las fincas beneficiadas, tampoco se define en los informes del contratista y de la interventoría, haciendo difícil la labor de verificación. En la visita a campo se visitó solo la finca Vellochino.

-El municipio realizó incentivos tributarios en el pago de impuesto predial por preservación del medio ambiente a propietarios de predios ganaderos, en su mayoría de grandes extensiones, sin obedecer a los procedimientos establecidos en el Estatuto Tributario municipal, adoptado mediante Acuerdo No.004 de 2007, no ciñéndose a los mínimos criterios técnico ambientales y legales, afectando la gestión fiscal del municipio, sin efectuarse una debida identificación de los servicios ambientales obtenidos, ni ejercer control y seguimiento a éstos que demuestren el verdadero beneficio ambiental.



3.2.1 Programas de protección y conservación de cuencas

Sector Medio Ambiente

El municipio realizó por este concepto el pago de transporte de líderes comunitarios de diferentes áreas de la zona rural para la asistencia a capacitaciones ofrecidas por Acuavalle en el Programa manejo integral del agua. Revisada la ficha del proyecto, se observó que no se identificaron los componentes y actividades a desarrollar, solo se enuncia como producto “Programa de educación ambiental” a seis corregimientos, lo relativo a problema o necesidad, objetivo general y descripción de la alternativa, no hace mención alguna al programa de manejo integral del agua, reiterándose la inadecuada formulación del proyecto. Se evidencian registros de la asistencia a las diferentes jornadas programadas por Acuavalle y Umata, aunque se presenta el temario en los registros, carece de información sobre intensidad horaria. La Administración municipal no realizó ningún análisis posterior de impacto de la capacitación. Revisado el Plan de desarrollado, modificado en el 2009 referente a este proyecto, la meta era la de realizar cuatro talleres relacionados con la temática de la problemática ambiental mas relevante del municipio, por tanto lo ejecutado no está acorde directamente con lo programado, ya que los recursos se dirigen al transporte de personas, lo cual no estaba considerado en el proyecto registrado en banco de proyectos.

No se realizó un compromiso con los beneficiarios de la capacitación que garantice la multiplicación del conocimiento, teniendo en cuenta que se dirigía a líderes comunitarios, por lo tanto ésta se considera una actividad aislada que no genera un cambio cultural para la protección y conservación del recurso hídrico.

Se observan registros fotográficos y listados de capacitación de las actividades.



Capacitaciones con Acuavalle sobre el ahorro del agua, visita a SARABRUT.

Fuente: Registros fotográficos que reposan en la Umata.



Reforestación, ejecutado por \$14.396.100

Se ejecutó mediante orden de prestación de servicios 041 de julio 19 de 2010, el cual se orientó a la siembra de 0.5 hectáreas de guadua y establecimiento de 9.1 hectáreas en modelos silvopastoriles en fincas ganaderas de las subcuencas Los Micos y río La Vieja en jurisdicción del municipio. Se observa:

En la ficha del proyecto, estudios previos, contrato, ni propuesta se identificaron específicamente las áreas a intervenir, tipo de especies arbóreas a sembrar, nombres de los predios, argumentación técnica de su selección, observándose dentro de la carpeta, cinco actas de compromiso sin fecha, firmadas presuntamente por cada propietario, autorizando al municipio para la realización de las siembras y comprometiéndose a su mantenimiento, sin que se evidencie si fueron estos predios los beneficiados finalmente con la inversión, ya que en el informe final del contratista solo se cita un predio (La Pirinola) y en el registro fotográfico del mismo, se hace mención a la finca Vellocino, por lo tanto las actas no son prueba suficiente de lo intervenido.

De acuerdo a las actas de compromiso sin fecha, serían cinco predios a intervenir, así:

Nombre Predio	Corregimiento	No. de hectáreas a sembrar	Propietario
Bellocino	Holguín	12 Hectáreas (295 árboles)	Luz Mireya Aristizábal
La Pirinola	Riveralta	0.525 hectáreas en guadua (210 plántulas)	Mauro Angel Rodríguez Q.
El Recreo	San José	0275 hectáreas de guadua (110 plántulas)	Carlos H. Marmolejo V.
Buenos Aires	Guayabo-San José	0.125 hectáreas (50 plántulas de guadua)	Pedro Antonio Vélez Montoya
Las Margaritas	Sierramocha	0.095 hectáreas de guadua (38 plántulas)	Marco Antonio Trujillo Arias

Sumadas las áreas a intervenir definidas en las actas de compromiso, da un total de 12 hectáreas a sembrar en silvopastoril y 1.02 hectáreas en guadua, lo que superaría lo pactado en la orden de prestación de servicios.



Las deficiencias identificadas, denotan fallas en la planificación de la inversión, así como falta de supervisión y control, generando poca certeza en lo efectivamente ejecutado, su impacto y beneficio ambiental.



Siembra de guadua, Leucaena, samanes y guácimo en la Finca Vellocino –corregimiento Holguín. Esta propiedad particular, no estaba identificada en el contrato.

-Conservación microcuencas 1%, ejecutado por \$13.554.400

Por este concepto y con recursos del balance, la Administración ejecutó el contrato 038 de julio 14 de 2010 para el mantenimiento de predio ubicado en corregimiento Taguales, vereda Sierramocha, consistente en la construcción de 0.9 kilómetros de cerca, erradicación de dos hectáreas de café y plátano y el establecimiento y/o siembra de 1.5 de hectáreas de guadua. Según el estudio de conveniencia el predio a intervenir era El Laurel, adquirido por el municipio en el 2009 por lo dispuesto en la Ley 99 de 1993 sobre áreas de interés para acueductos. La supervisión se limitó a la suscripción de acta, en la cual no se realizó ningún análisis técnico sobre el cumplimiento de lo pactado. El registro fotográfico presentado en el informe final del contratista, carece de un orden lógico del antes, durante y después de la intervención.

Como producto de la revisión catastral y contable, se observó que los predios adquiridos de reserva hídrica presuntamente no se están registrando contablemente en la Subcuenta denominada “Terrenos con destinación ambiental” y desde el punto de vista catastral el municipio no ha actualizado la legalidad de los predios El Laurel y El Preludio. No obstante, el certificado de tradición vigente indica que los predios en mención son de propiedad del municipio.



Actividades de aislamientos y siembra de guadua, en la Finca El Laurel



Predio El Laurel vereda Sierramocha,
corregimiento de Taguales



Se observó presencia de hormiga arriera en el
predio



Proceso técnico inadecuado para la captura y conducción de agua del nacimiento

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca **ADVIERTE** a la Administración Municipal de la obligación de actualización catastral y legalizar dentro de los Activos ambientales del municipio, los predios adquiridos como áreas de interés para acueductos municipales, con miras a garantizar el cumplimiento de su objetivo para la protección del recurso hídrico para abastecimiento humano y desde el punto de vista contable, reflejar el valor real del patrimonio natural.



-Programa Modelos Silvopastoriles, ejecutado por \$3.844.602

Mediante orden de prestación de servicios 040 de julio 19 de 2010, el municipio proyectó la realización de siembra y/o establecimiento de 2.7 hectáreas en modelos silvopastoriles en un predio ganadero en la subcuenca Los Micos en el municipio. No se identifica en ninguno de los documentos aportados, el predio, propiedad, criterios de selección, en el contrato se presenta la actividad global sin detallar especificaciones técnicas de la siembra, tipo de especies a sembrar. El acta de compromiso evidenciada en la carpeta contractual, corresponde a copia de una de las actas halladas en el proyecto de *Reforestación*, analizado en este informe, denotando deficiente supervisión. Solo en el informe final del contratista se hace referencia a las especies arbóreas presuntamente sembradas, sin embargo en éste no se hace mención al predio beneficiado.

-Sector Agua Potable y Saneamiento Básico

-Manejo de escorrentías superficiales por \$46.275.508

A través de este proyecto el municipio ejecutó contratos para la construcción de boxculvert, ejecución de obra para el proyecto de extensión de la red de manejo de aguas lluvias en área urbana y servicio de limpieza de un tramo del canal no revestido denominado "El Tinajón".

En el caso de la limpieza del canal, no se incluye en el contrato los sitios autorizados para la disposición de los materiales o residuos, producto de la limpieza, con el propósito de evitar un mayor impacto ambiental por la inadecuada disposición. Se presenta un desorden administrativo, ya que la documentación no tiene un orden lógico, ni está foliada. Lo programado realmente son actividades aisladas, no corresponde a un proyecto estratégico, sostenible en el tiempo. En visita de campo se observa que el canal en su ribera se encuentra desprovisto de protección arbórea.

- Contrato 030 de julio 2 de 2010 en limpieza del canal El Tinajón por \$4.909.000



Canal El Tinajón –Zona urbana municipio de La Victoria



Estado actual del canal El Tinajón, se realizaron actividades de limpieza manual de cunetas y zanjas. Excavación de tierra a mano y retiro de escombros manual

Contrato de Obra pública 105 de noviembre de 2010 para Construcción de Boxcoulver en la carrera 6 con calle 12 Urbanización Carlos Arturo Córdoba.



Construcción Boxculver carrera 6 con calle 12, Urbanización Carlos Arturo Córdoba.

-Orden de obra 116 de diciembre 21 de 2010 por \$6.2049.505



Extensión de redes de manejo de aguas lluvias en la calle 6 con carrera 9.

Sector Agropecuario

-Control de Hormiga arriera por \$7.764.998

Se contrató mediante órdenes de compra 001 de enero 27 de 2010 y 069 de septiembre 15 de 2010, la compra de 501 bolsas por 500 gramos de Attakill y 294 bolsas por 250 gramos, respectivamente. Para la verificación en campo de la entrega del producto y su efectividad, se visitó y entrevistó a varios beneficiarios en la zona urbana (barrio El Porvenir) y rural en los corregimientos de San Pedro, Holguín y San José, quienes manifestaron estar satisfechos con el producto.



Predios infestados de hormiga arriera, afectando a los propietarios que recibieron el producto, en el barrio El Porvenir y corregimiento de San José.



Insecticida agrícola (cebo) para control de hormiga arriera



Hormiguero activo -zona urbana

3.2.2 Programa Uso eficiente y ahorro del Agua

Revisado el Plan de Desarrollo 2008-2011 se observó que el Municipio no incorporó en éste, el Programa de uso eficiente y ahorro del agua, ni en el presupuesto. La Administración sustenta algunas actividades adelantadas a través del proyecto de educación ambiental con Acuavalle, donde el municipio invierte en transporte y alimentación a un grupo para visitar el Sistema de abastecimiento regional de acueducto de Bolívar, Roldanillo, La Unión y Toro-SARABRUT, ubicado en el Municipio de Bolívar.

3.2.3 Programas de descontaminación del Recurso Hídrico

En materia de manejo de aguas residuales, el EOT indica en su artículo 41 que las aguas negras son producto de la actividad doméstica, comercial e industrial. Se



crea la necesidad de implementar la PTAR en el casco urbano y centros poblados, sin embargo a la fecha se cuenta con el predio y parte de la infraestructura para adecuarla, el proyecto estaba incluido dentro del PDA, el cual no ha podido arrancar su ejecución. En el EOT se contempla un programa de gestión de pozos sépticos para las viviendas aisladas, a desarrollarse en el mediano plazo, no obstante en la vigencia 2010 no se incluyó en el presupuesto ningún proyecto para construcción y/o mantenimiento de pozos sépticos. Según datos aportados por el Municipio, solo el 26.19% de las viviendas ubicadas en la zona rural, cuentan con sistemas sépticos, es decir que aun el Municipio presenta un alto porcentaje de la población rural que dispone de manera inadecuada las aguas residuales domésticas, afectando principalmente la quebrada Los Micos.

De la misma manera las administraciones municipales desde la adopción del EOT, no han cumplido con lo establecido en el parágrafo 3 del artículo 41 respecto a que en el mediano plazo se elaborarían los diseños definitivos de la PTAR y se gestionarían los recursos para su construcción, además que no se cuenta con un plan de saneamiento y manejo de vertimientos – PSMV.

3.2.4 Estado general de las fuentes Hídricas

No se ha dado solución a la problemática del conflicto del uso del suelo identificado en el EOT, generado principalmente por la destinación a pastos para ganadería extensiva, ocasionando su deterioro progresivo. Además de los conflictos de prácticas inadecuadas, se requiere el manejo de la pulpa de café que ocasiona vertimiento de aguas contaminadas a los cauces de las quebradas. Se observan grandes afectaciones a la subcuenca quebrada Los Micos por el alto grado de deforestación en la parte alta y arrastre de sedimentos en su parte baja, falta de cobertura forestal en sus riberas, hecho que permite determinar que no se han implementado estrategias que conduzcan a su recuperación, puesto que la gestión evidenciada en la presente auditoría corresponde a actividades puntuales, sin obedecer a una verdadera política de gestión integral del recurso hídrico de manera conjunta con la Autoridad Ambiental y los Usuarios de las cuencas.



Estado actual de la quebrada los micos- a la altura del corregimiento san José



4. ANEXO



145 -19.11

ANEXO 2 - CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL GESTION INTEGRAL RECURSO HIDRICO - MUNICIPIO DE LA VICTORIA Vigencia 2010								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
1	Se evidencia presunta inequidad en la inversión de recursos hacia el sector medio ambiente y especialmente al recurso recurso hídrico, teniendo en cuenta que en el EOT el municipio planteo objetivo en materia de recurso hídrico, que a la fecha de esta auditoria no se evidencia su total cumplimiento. Evidenciado ello en la baja ejecución de recursos en la vigencia 2010 en la recuperación de los suelos con cobertura boscosa, en la recuperación de fuentes de agua y descontaminación de las mismas, a pesar de lo establecido en el artículo 15 del EOT, que dice: “ El plan de inversiones del Plan de Desarrollo, deberá incorporar los recursos económicos y financieros para el cabal cumplimiento del Esquema de Ordenamiento Territorial”.	El Municipio da respuesta mediante oficio 2068 recibido Cacci 12675 de diciembre 12 de 2011 , donde manifiesta que el municipio esta calificado en sexta categoría , lo cual indica que los recursos para inversión son pocos, ... habla sobre la escasez el presupuesto , las metas del EOT se iran cumpliendo poco a poco.....	Se mantiene la observación, la respuesta no desvirtúa el hallazgo.	X				
2	Ineficiencia de las administraciones municipales que abarcan el periodo del EOT, incluyendo la vigencia 2010 en la implementación de proyectos propuestos para la mitigación de amenazas por vertimientos de aguas servidas, considerados en el EOT. se contempla un programa de gestión de pozos sépticos para las viviendas aisladas, a desarrollarse	En el derecho de contradicción, la administración indica que si bien es cierto en la vigencia 2010 no se incluyeron proyectos taxativos de mejoramiento y construcción de pozos sépticos Que el sector de agua potable y saneamiento básico cuenta con el proyecto además manifiesta que el dato consignado en	La observación se mantiene, se aclara que el porcentaje del 26.19% fue suministrado en la respuesta dada por el señor alcalde en el oficio 1835 del 3	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL GESTION INTEGRAL RECURSO HIDRICO - MUNICIPIO DE LA VICTORIA Vigencia 2010								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	en el mediano plazo, no obstante en la vigencia 2010 no se incluyó en el presupuesto ningún proyecto para construcción y/o mantenimiento de pozos sépticos. Solo el 26.19% de las viviendas ubicadas en la zona rural, cuentan con sistemas sépticos, es decir que aun el Municipio presenta un alto porcentaje de la población rural que dispone de manera inadecuada las aguas residuales domésticas, afectando principalmente la quebrada Los Micos.	las observaciones de 26.19 % es incorrecto.	de noviembre de 2011. Por lo tanto se mantiene la observación.					
3	Para el manejo de pastoreo semiintensivo, se propone en el EOT, la implementación de modelos silvopastoriles, evidenciándose para la vigencia 2010 inversión de \$3.844.000 en estas actividades, determinándose presuntamente falta de un procedimiento adecuado en la escogencia de los predios ganaderos para la aplicación de estos recursos.	En su respuesta el municipio dice que es cierto que en un momento se contó con un procedimiento para la escogencia de los predios para la implementación de los modelos silbo pastoriles, lo que se tuvo en cuentadice que actualmente con la implementación del MECI se esta elaborando el procedimiento para llevarlo a cabo.	La respuesta no esta debidamente soportada, se mantiene en firme la observación.	X				
4	En el esquema de ordenamiento territorial se identifica como una de las problemáticas de la cuenca del rio cauca, la aplicación de la agricultura en la zona de frontera que ha provocado la desecación de extensas áreas de ciénagas y humedales para incorporar agricultura y ganadería, sin embargo, revisado el EOT y el plan de desarrollo vigente, se observa que no se establecen estrategias y programas para la recuperación, protección y conservación de estos ecosistemas	La respuesta de la entidad la enfoca al plan de desarrollo periodo 2088-2011 dentro de su eje estratégico. "Planea dentro del programa " promoción de la sostenibilidad de los Recursos Naturales" el proyecto " Reforestación". Programas con los cuales se cumple con la recuperación, protección y conservación de estos ecosistemas.	La respuesta de la entidad no desvirtúa lo observado, que es específicamente hacia los humedales (ecosistemas). Queda en firme lo observado.	X				



AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL GESTION INTEGRAL RECURSO HIDRICO - MUNICIPIO DE LA VICTORIA Vigencia 2010								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
5	Desde el plan de desarrollo, se traza a través del eje estratégico ambiental territorial el programa de “promoción de la sostenibilidad de los recursos naturales” con proyectos de educación ambiental, protección de zonas relevantes y reforestación, sin embargo se ejecutan en el presupuesto otros proyectos no contemplados en el plan de desarrollo como los modelos silvopastoriles y conservación microcuencas 1% ley 99-93, indicando con ello la desarticulación en los instrumentos de planificación y la ejecución de proyectos no definidos en el plan de desarrollo.	El municipio argumenta que con implementación de los modelos silbo pastoriles, de desarrollo a posproyectos de reforestación que hace parte del programa... dice que el municipio para el próximo plan de desarrollo tendrán en cuenta que exista concordancia.	La respuesta de la entidad no desvirtúa la observación, queda en firme.	X				
6	Se presenta una inadecuada formulación de los proyectos que sustentaron la inversión ambiental, al elaborarse una ficha por cada contrato, por lo tanto no son proyectos estratégicos de impacto, se observa además que las fichas no son diligenciadas en su totalidad, encontrándose casos en los cuales no se detallan los componentes o actividades, indicadores, metas. Inexistencia de mecanismos de monitoreo y seguimiento por parte de Banco de proyectos, no cumplimiento la finalidad establecida en la norma de herramienta en la planificación y gestión pública.	.la entidad manifiesta que a partir del ultimo trimestre de 2010 , el banco de proyectos estaba implementando la metodología ajustada MGA	La respuesta dada por la entidad corrobora la observación, dado que la auditoria fue sobre la vigencia 2010	X				



AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL GESTION INTEGRAL RECURSO HIDRICO - MUNICIPIO DE LA VICTORIA Vigencia 2010								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
7	La gestión Ambiental municipal se realiza de manera aislada y descoordinado, pese a que lo ambiental debe ser considerado Transversal a todos los sectores del Desarrollo y orientarse bajo los lineamientos de la política ambiental definidos en la Ley 99 de 1993 y que en el caso particular del Recurso Hídrico, requiere de la acción articulada con los sectores salud, prevención y atención de desastres, agua potable y saneamiento básico, educación, entre otros como una visión integral hacia la sustentabilidad.	La entidad en su respuesta dice que en la presente administración se han articulado con los demás sectores, con el fin de realizar una gestión integral a la comunidad, hechos que están programados en el plan de desarrollo....	Queda en firme la observación, la respuesta no desvirtúa la deficiencia identificada en el proceso auditor, ya que si bien es cierto en el plan d desarrollo a través de varios sectores, se definen acciones ambientales, en la práctica no se observó integralidad para la gestión ambiental.	X				
8	El municipio no ha efectuado un seguimiento técnico y periódico al Esquema de Ordenamiento Territorial adoptado en el 2000, que permita identificar concretamente los compromisos cumplidos en materia de protección, conservación y recuperación del Recurso Hídrico, teniendo en cuenta que el EOT cumplió su término al 2009.	. Dice la administración que en el año 2088 la UNIVALLE implementó el expediente Municipal,actualmente se esta desarrollando en nuestro El ajuste y revisión del EOT mediante el contrato de consultoria 103 de 2010 el cual actualmente se encuentra radicado n el Concejo MPAL.....	La respuesta de la entidad ya fue conocida en el proceso auditor, lo mismo el contrato al que hace referencia. El proyecto apenas fue radicado en el concejo. Queda en firme como hallazgo administrativo.	X				



AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL GESTION INTEGRAL RECURSO HIDRICO - MUNICIPIO DE LA VICTORIA Vigencia 2010								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
9	<p>Revisado los pagos efectuados en proyectos ambientales del sector medio ambiente mediante los contratos 040, 041 y 038 y 053 de 2010, correspondientes a los proyectos modelos silvopastoriles, reforestación, conservación de microcuencas y educación ambiental se observa una inversión de \$32.278.500 en contratos con el mismo contratista y cuyos objetos son similares y en las mismas fechas, en los cuales no se definen las áreas exactas donde se llevarían a cabo lo pactado, como tampoco se expresa en los informes del contratista ni interventor, lo anterior dificultando el proceso de verificación.</p> <p>En el caso del proyecto denominado <i>Reforestación, ejecutado por \$14.396.100</i>, Se observa que en la ficha del proyecto, estudios previos, contrato, ni propuesta se identificaron específicamente las áreas a intervenir, tipo de especies arbóreas a sembrar, nombres de los predios, argumentación técnica de su selección, observándose dentro de la carpeta, cinco actas de compromiso sin fecha, firmadas presuntamente por cada propietario, autorizando al municipio para la realización de las siembras y comprometiéndose a su mantenimiento, sin que se evidencie si fueron estos predios los beneficiados finalmente con la inversión, ya que en el informe final del contratista solo se cita un predio (La Pirinola) y en el registro fotográfico del mismo, se hace mención</p>	<p>La administración informa que es cierto lo observado respecto de los contratos 040, 041 y 038 , mas no en el 053 de ser contratados con el mismo contratista, mencionan el objeto de los contratos, dice además que en cuanto a las áreas donde se llevaría a cabo lo pactado, estas si aparecen en los contratos... mencionan el numero de hoja donde aparecen del informe del contratista...</p> <p>con respecto de las cinco actas e compromiso firmadas in fechaes cierto que se omitieron las fechas por error Ens. Diligenciamiento, pero . As otras actas de compromiso que aparecen firmadas dentro del contrato 041, dueños de los predios las margaritasBuenos Aires y el Recreo respectivamente .. no hacen parte del contrato, fueron archivadas por error ...</p>	<p>Se admite la aclaración sobre el contrato 053 de 2010. Se mantiene la observación respecto a las demás deficiencias citadas, ya que en los documentos previos al contrato y en este no se especificaron las áreas a intervenir y demás información técnica citada en la observación. Se reitera la deficiente labor de supervisión. At. 4 numeral 4 ley 80 de 1.993, art. 39 de la forma del contrato, art. 40 y 41 del contenido y perfeccionamiento del contrato estatal. Art. 53 de la responsabilidad de los interventores, y finalmente del</p>	X	X			



AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL GESTION INTEGRAL RECURSO HIDRICO - MUNICIPIO DE LA VICTORIA Vigencia 2010								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>a la finca Vellochino, por lo tanto las actas no son prueba suficiente de lo intervenido. Sumadas las áreas a intervenir definidas en las actas de compromiso, da un total de 12 hectáreas a sembrar en silvopastoril y 1.02 hectáreas en guadua, lo que superaría lo pactado en la orden de prestación de servicios, situación que debe ser aclarada por la Administración.</p> <p>Las deficiencias identificadas, denotan fallas en la planificación de la inversión, así como falta de supervisión y control, generando poca certeza en lo efectivamente ejecutado, su impacto y beneficio ambiental.</p>		<p>artículo 65 que tiene que ver con el control previo de las actividades contractuales por parte de las oficinas de control interno.</p>					
10	<p>Como producto de la revisión catastral y contable, se observó que los predios adquiridos de reserva hídrica presuntamente no se están registrando contablemente en la Subcuenta denominada "Terrenos con destinación ambiental" y desde el punto de vista catastral los predios El Laurel y El Preludio no están a nombre del municipio.</p> <p>La Contraloría Departamental del Valle del Cauca ADVIERTE a la Administración Municipal de la obligación de legalizar dentro de los Activos ambientales del municipio, los predios adquiridos como áreas de interés para acueductos municipales, con miras a garantizar el cumplimiento de su objetivo para la protección del recurso hídrico para abastecimiento humano y desde el punto de vista</p>	<p>La administración en su respuesta informan y anexaron los certificados de registro de instrumentos públicos de los predios el Laurel y el Preludio, adquiridos por el municipio.... Con la información requerida por ustedes al momento de la auditoria, se detecta que el terreno adquirido en el 2009, estaba contabilizado en la subcuenta terrenos rurales... por tal razón se procede a realizar el respectivo traslado...</p>	<p>Si bien es cierto que los certificados de tradición confirman la legalización de estos predios, también es cierto que el municipio debe hacer la actualización catastral, por lo tanto se mantiene la observación, para las acciones correctivas.</p>	X				



AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL GESTION INTEGRAL RECURSO HIDRICO - MUNICIPIO DE LA VICTORIA Vigencia 2010								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	contable, reflejar el valor real del patrimonio natural.							
11	Se presenta deficiente labor de seguimiento a la contratación ambiental evaluada, ya que los informes de interventoría no reflejan un análisis técnico a cada una de las actividades pactadas, limitándose en la mayoría de los casos a expedir certificación de recibido a satisfacción como condición previa a pago final, sin identificarse los impactos de la inversión para la sustentabilidad del recurso hídrico, sumado ello a la inadecuada formulación de los proyectos.	La entidad dice que es cierto que falta mejorar en esa parte... que aunque se hicieron las visitas de seguimiento.... No quedaron en las carpetas los informes técnicos detallados como soporte al informe de Interventoría. Se mejorara en la presentación de los informes de interventoría..	Se mantiene la observación, la respuesta confirma la observación.	X				
12	El municipio realiza incentivos tributarios en el pago de impuesto predial por preservación del medio ambiente, a propietarios de predios ganaderos en su mayoría de grandes extensiones, sin obedecer a los procedimientos establecidos en el Estatuto Tributario municipal adoptado mediante Acuerdo No.004 de 2007, no ciñéndose a los mínimos criterios técnico ambientales y legales, afectando la gestión fiscal del municipio, sin efectuarse una debida identificación de los servicios ambientales obtenidos, ni ejercer control y seguimiento a éstos que demuestren el verdadero beneficio ambiental	El municipio informa que es cierto que no se aplicó un procedimiento para el otorgamiento de incentivos... puesto en su momento en el modelo MECI no se tenía, pero se procedió con responsabilidad basado en criterios técnicos, analizados mediante visitas y recorridos a los predios... ya existe un borrador de procedimiento que se realizó basado en el estatuto tributario y se está aplicando en el 2011	Queda en firme la respuesta ratifica lo observado, no está soportado. Presunto incumplimiento del acuerdo No. 004 de diciembre 21 de 2007 por medio del cual se expide el estatuto tributario del Municipio de la Victoria, en su artículo 42º "incentivos por preservación del medio ambiente" y	X	X			



AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL GESTION INTEGRAL RECURSO HIDRICO - MUNICIPIO DE LA VICTORIA Vigencia 2010								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			parágrafo.					
13	El municipio no incorporó al Plan de Desarrollo el Programa de Uso eficiente y ahorro del Agua, ni ha ajustado el EOT para adecuarlo a las directrices del Plan de ordenamiento de la cuenca del rio La Vieja.	de acuerdo a la ley 388 de 1.997 , actualmente se esta desarrollando el ajuste y revisión al EOT ...	Queda en firme lo observado.	X				
14	Se observan grandes afectaciones a la subcuenca quebrada Los Micos por el alto grado de deforestación en la parte alta y arrastre de sedimentos en su parte baja, falta de cobertura forestal en sus riberas, hecho que permite determinar que no se han implementado estrategias que conduzcan a su recuperación, puesto que la gestión evidenciada en la presente auditoría corresponde a actividades puntuales, sin obedecer a una verdadera política de gestión integral del recurso hídrico de manera conjunta con la Autoridad Ambiental y los Usuarios de las cuencas.	la entidad acepta que la subcuenca los micos presenta afectaciones en la parte alta por el grado de deforestación... dice además que en esta parte , se han desarrollado proyectos ambientales,	queda en firme, el municipio no sustento documentalmente la respuesta. Se ratifica lo observado, en el proceso auditor y visita de campo.	X				
	TOTAL HALLAZGOS			14	2			