

145 -19.11

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

**MUNICIPIO DEL CERRITO**

**VIGENCIAS 2012- 2013- 2014- 2015**

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



Contralor Departamental del Valle del Cauca	JOSÉ IGNACIO ARANGO BERNAL
Director Operativo de Control Fiscal	DIEGO MAURICIO LÓPEZ VALENCIA
Directora Técnica de Recursos Naturales y Medio Ambiente- Coordinadora Auditoría	MARCELA INÉS MENESES LÓPEZ
Representante Legal Municipio del Cerrito	SEVERO REYES MILLAN
Equipo de auditoría	
Auditora	GONZALO MORENO CATAÑO
Apoyo análisis financiero	GILMA GÓMEZ GIRALDO

## TABLA DE CONTENIDO

	Página
<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>5</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORIA</b>	<b>9</b>
<b>3.1 GENERALIDADES TEMA ESPECIAL AMBIENTAL-Adquisición y mantenimiento Áreas de interés para acueductos</b>	<b>9</b>
3.2 Gestión Ambiental Adquisición y mantenimiento áreas de interés Para acueductos municipales.	11
3.2.1 Planificación (Planes, programas y proyectos)	11
3.2.2. Identificación, delimitación y priorización áreas de importancia Estratégica Municipio de La Victoria.	12
3.3. Gestión financiera	13
3.3.1 Gestión presupuestal	14
3.3.2. Inversión en el tema especial vigencias 2013-2015	15
3.3.3 Gestión contable y de tesorería	18
3.4 Estado actual de los predios adquiridos como áreas de interés para acueductos municipales	18
<b>4.0. ANEXOS</b>	<b>21</b>
Anexo 1. Cuadro resumen de Hallazgos	

## 1. HECHOS RELEVANTES

Deficiencias en la articulación entre la Autoridad ambiental regional y los municipios para garantizar el cumplimiento oportuno y de conformidad a los lineamientos establecidos en el Decreto 953 de 2013 para efectos que la adquisición de áreas de interés para acueductos obedezcan a criterios técnicamente demostrados, puesto que la compra de predios se realiza frecuentemente por ofertas de propietarios de predios, sin demostrarse la priorización de adquisición del bien en términos de la oferta hídrica para abastecimiento humano.

Falta un mayor control de las Lonjas de propiedad raíz y los municipios para garantizar la calidad de los avalúos comerciales de los predios a adquirir como áreas de interés para acueductos, puesto que se presentan deficiencias al no tenerse en cuenta técnicamente las características ambientales e hídricas como lo establece la normatividad nacional sobre avalúos para lotes rurales y carecen en gran parte de evidencias de visitas a terreno, determinándose casos de avalúos sin diferenciarse valor por cada uno de los usos del suelo existente, presentándose un solo valor por todo el terreno, deficiencias que pueden conllevar a detrimentos patrimoniales.

Se presenta desconocimiento o falta de voluntad sobre la necesidad u obligatoriedad de los estudios de títulos, puesto que se detecta que se realizan compras de predios, sin tenerse certeza de su tradición y el estado jurídico de éstos. Igualmente el proceso de legalización de la compra se realiza hasta la suscripción de las Escrituras, constatándose casos en que no se lleva a cabo su registro ante las oficinas de registro e instrumentos públicos o se realiza de manera extemporánea.

Pese a que desde la expedición de la Ley 99 de 1993, en su artículo 111 dispuso, refiriéndose a las áreas de interés para acueductos, que *La administración de estas zonas corresponderá al respectivo distrito o municipio en forma conjunta con la respectiva Corporación Autónoma Regional y con la opcional participación de la sociedad civil.* y posteriormente modificó por artículo 106 de la Ley 1151 de 2007, que dice *La administración de estas zonas corresponderá al respectivo distrito o municipio, en forma conjunta con la respectiva Corporación Autónoma Regional y con la participación opcional de la sociedad civil y de la Unidad Administrativa Especial del Sistema de Parques*

*Nacionales Naturales, cuando corresponda*, se presenta que en la realidad no se implementó por las Partes una estrategia para la administración de las áreas adquiridas como una política de conservación integral, que permitieran su protección, conservación y garantía de la disponibilidad del recurso hídrico para el abastecimiento humano, evidenciándose casos de ocupación de áreas, proceso de tala de bosque, afectación de la calidad de agua

La demora en la reglamentación del artículo 111 de la Ley 99 de 1993, que se realiza en un principio parcialmente y ampliamente con la expedición del Decreto 953 de 2013, ocasionó traumatismos e interpretaciones subjetivas de la norma, al no determinarse oportunamente las áreas de importancia estratégica y de éstas, las áreas de interés para acueductos, definición y alcance de las actividades de mantenimiento de la mismas.

Se presenta deficiente gestión de los municipios frente al deber de realizar mantenimiento de las áreas, ya que se encuentran casos de inversiones con recursos del 1% en predios privados, dejando de invertir en las áreas adquiridas, a riesgo de generarse presuntos detrimentos, así mismo se invierte en actividades disímiles que no presentan un beneficio directo sobre estas áreas.

Municipios vienen recibiendo predios como gestión de lo dispuesto en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993, utilización la figura de dación de pago por impuesto predial, sin cumplirse los requisitos establecidos en la norma, de ser áreas de interés para acueductos municipales y careciendo de avalúos comerciales que demuestren el valor del predio, ya que el ente territorial deja de percibir recursos de impuesto predial a cambio de terrenos, sin suficiente sustentación técnica, legal y ambiental de su beneficio.

La expedición del Decreto Nacional 953 en mayo de 2013 y la Resolución 1781 en noviembre de 2014, normas que desarrollan lo dispuesto en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993 y sus modificaciones, constituyen una herramienta técnica para la gestión tanto de las autoridades ambientales como de los entes territoriales, al trazar directrices y lineamientos frente a las responsabilidades de éstos para el cumplimiento del deber de adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos, establece la identificación, delimitación y priorización de las áreas de importancia estratégica a cargo de las autoridades ambientales regionales para cada ente territorial, como base técnica para la selección de los predios y los criterios mínimos que deben cumplir dichos predios como condición desde el punto de vista ambiental para su adquisición, al igual que desarrolla unos elementos generales para la implementación transitoria de la figura de esquemas de pago por servicios ambientales y lo relativo al reporte anual e histórico de los

inventarios de los predios adquiridos y las acciones de mantenimiento en éstos, entre otros aspectos.

La base de información permitirá al ente territorial y autoridades ambientales establecer estrategias y mecanismos que conduzcan a la protección especial por parte del Estado de estas áreas como quiera que su objetivo principal es la sustentabilidad del recurso hídrico abastecedor de acueductos y con ello la preservación de la cobertura forestal y el cumplimiento de servicios ambientales asociados al recurso hídrico-servicios ecosistémicos.

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor  
SEVERO REYES MILLAN  
Alcalde Municipal  
Cerrito -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 del Cerrito vigencias 2012 al 2015, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, y valoración de los costos ambientales, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión orientados a la Adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos municipales, de acuerdo a lo previsto en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993, sus modificatorias y reglamentarias. La Auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas relacionadas con el tema objeto de evaluación, se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la Administración Municipal del Cerrito, el contenido de la información suministrada por la Entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La Auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión y los resultados con referencia a la adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos y el cumplimiento de las disposiciones legales relativas al tema en especial el artículo 111 de la Ley 99 de 1993 y demás normas modificatorias y reglamentarias; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Dirección Técnica de Recursos Naturales y Medio Ambiente.

## **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

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

Se evaluó la gestión ambiental sobre la adquisición de áreas de interés y las actividades de mantenimiento de los predios adquiridos por el Municipio durante las vigencias 2012 al 2015. Se evaluó el componente ambiental incluido en el plan de desarrollo y los demás instrumentos de planificación, analizando el componente de gestión ambiental que incluye la planificación y la inversión. las competencias atribuidas al ente territorial para la conservación, protección de los recursos naturales. Abordando planes, programas y proyectos, que obedecen a una normatividad ambiental.

La inversión del municipio ascendió a \$475.169.563, realizada a través de los conceptos presupuestales que se detallan en el cuadro siguiente. La vigencia 2013 fue objeto de auditoria especial ambiental del recurso hídrico, incluyendo el tema de la adquisición y mantenimiento de áreas de interés en la cual se determinaron varios hallazgos, por lo tanto, en la presente auditoria se evaluó la inversión efectuada en las vigencias 2012, 2014 y 2015.

<b>vigencia</b>	<b>Concepto pptal</b>	<b>Ppto ejec</b>	<b>Ppto auditado</b>	<b>%</b>
2012	Vigilar y proteger los predios, parques naturales destinados a salvaguardar las cuencas hidrográficas y áreas de biodiversidad	156.460.000	146.845.900	100
2014	Vigilar y proteger los predios, parques naturales destinados a salvaguardar las cuencas hidrográficas y áreas de biodiversidad	142.082.644	106.448.664	100
2015	Vigilar y proteger los predios, parques naturales destinados a salvaguardar las cuencas hidrográficas y áreas de biodiversidad	49.378.696	221.874.999	100
<b>TOTAL</b>	<b>Total, inversión</b>	<b>347.921.340</b>	<b>475.169.563</b>	<b>100</b>



--	--	--	--	--

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 fueron analizadas y se incorporó en el informe, lo que se encontró debidamente soportado.

### CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión ambiental sobre la adquisición de áreas de interés para acueductos y el mantenimiento de estos, no fue eficiente, la inversión no alcanzó las metas presupuestadas en el cuatrienio, como consecuencia de los siguientes hechos:

- La planificación de los instrumentos de gestión Plan de Desarrollo y presupuesto, no incluyen un proyecto y partida específica para la adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos, puesto que lo considera en el programa preservación y defensa del patrimonio ecológico del sector medio ambiente, en el subprograma denominado *“vigilar y proteger los predios, parques naturales, destinados a salvaguardar las cuencas hidrográficas y áreas de biodiversidad”*.
- La planificación, clasificación y ejecución de los recursos apropiados en el presupuesto de las vigencias 2012, y 2015 específicamente en el rubro *“Vigilar y proteger los predios, parques naturales destinados a salvaguardar las cuencas hidrográficas...”* por el cual ejecutaron compra de áreas de interés para acueductos municipales y obras civiles, que no guardan concordancia con la destinación del recurso del 1%.
- El Municipio no está destinando el porcentaje correspondiente a los Ingresos corrientes de libre destinación, para la adquisición de predios de interés.

- Los recursos correspondientes al 1% de los ICLD no están en cuenta especial e independiente, lo que dificulta su seguimiento para los entes de control.
- Los predios adquiridos no cuentan con aislamiento, identificación y georeferenciación, que garanticen la protección de los predios y su objetivo de conservación.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron cuatro (4) hallazgos administrativos.

## **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 registrar en el Proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución 001 del 22 de enero de 2016

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

JOSÉ IGNACIO ARANGO BERNAL  
Contralor Departamental del Valle del Cauca

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

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

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

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

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

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

La Ley 1450 de 2011 del Plan Nacional de Desarrollo en su artículo 210 modifica el artículo 111, quedando: **“Artículo 111. Adquisición de áreas de interés para**

**acueductos municipales y regionales.** Declárense de interés público las áreas de importancia estratégica para la conservación de recursos hídricos que surten de agua los acueductos municipales, distritales y regionales.

Los departamentos y municipios dedicarán un porcentaje no inferior al 1% de sus ingresos corrientes para la adquisición y mantenimiento de dichas zonas o para financiar esquemas de pago por servicios ambientales. Los recursos de que trata el presente artículo, se destinarán prioritariamente a la adquisición y mantenimiento de las zonas.

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

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

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

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

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

La evaluación se realizó sobre el período 2012-2015, tomando como insumo previo, la información consignada en los informes anuales sobre el estado de los recursos naturales y medio ambiente vigencias 2012 al 2014 y auditorías especiales ambientales practicadas por la Dirección Técnica de Recursos Naturales y Medio Ambiente de este Organismo de Control, verificación en la fuente documental y a través de visitas de campo. Se efectuó el análisis de gestión y resultados en aspectos técnico ambientales y financieros, además se

incluye información solicitada a la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca- CVC en lo referente a las áreas de importancia estratégica.

### 3.2.1 Planificación (Planes, programas y proyectos)

#### Hallazgo Administrativo No 1

Desde el punto de vista de la planificación de los instrumentos de gestión Plan de Desarrollo y presupuesto, se determinan deficiencias por cuanto el municipio no incluye un proyecto y partida específica para la adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos, puesto que lo considera en el programa preservación y defensa del patrimonio ecológico del sector medio ambiente, en el subprograma denominado *“vigilar y proteger los predios, parques naturales, destinados a salvaguardar las cuencas hidrográficas y áreas de biodiversidad”*, no haciendo referencia expresa a lo dispuesto en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993 y sus reglamentaciones complementarias. Lo anterior posiblemente generado por deficiencias en la planeación en cuanto a la separación de un proyecto específico para la adquisición de áreas, independiente de las demás actividades a realizarse en parques naturales y cuencas hidrográficas.

Generando con ello que presupuestalmente se ejecute varias actividades bajo la misma denominación.

EJE ESTRATEGICO	SECTOR	PROGRAMA	META DE RESULTADO (CUATRENI)	INDICADOR DE RESULTADO	SUBPROGRAMA	META DE PRODUCTO AL 2015
DESARROLLO DEL TERRITORIO Y PROTECCIÓN AL MEDIO AMBIENTE	MEDIO AMBIENTE	2.6.1 Preservación y Defensa del patrimonio ecológico (obj esp: Planificar y poner en funcionamiento las políticas y estrategias que garanticen un medio ambiente natural y construido, sano y en armonía con la naturaleza)	Políticas y Planes del Medio Ambiente y los Recursos Naturales 80% aprobadas	Plan maestro e instrumentos de gestión y control implementados	2.6.1.3 Vigilar y proteger los predios, parques naturales, destinados a salvaguardar las cuencas hidrográficas y áreas de biodiversidad	3 totalidad de predios identificados e intervenidos

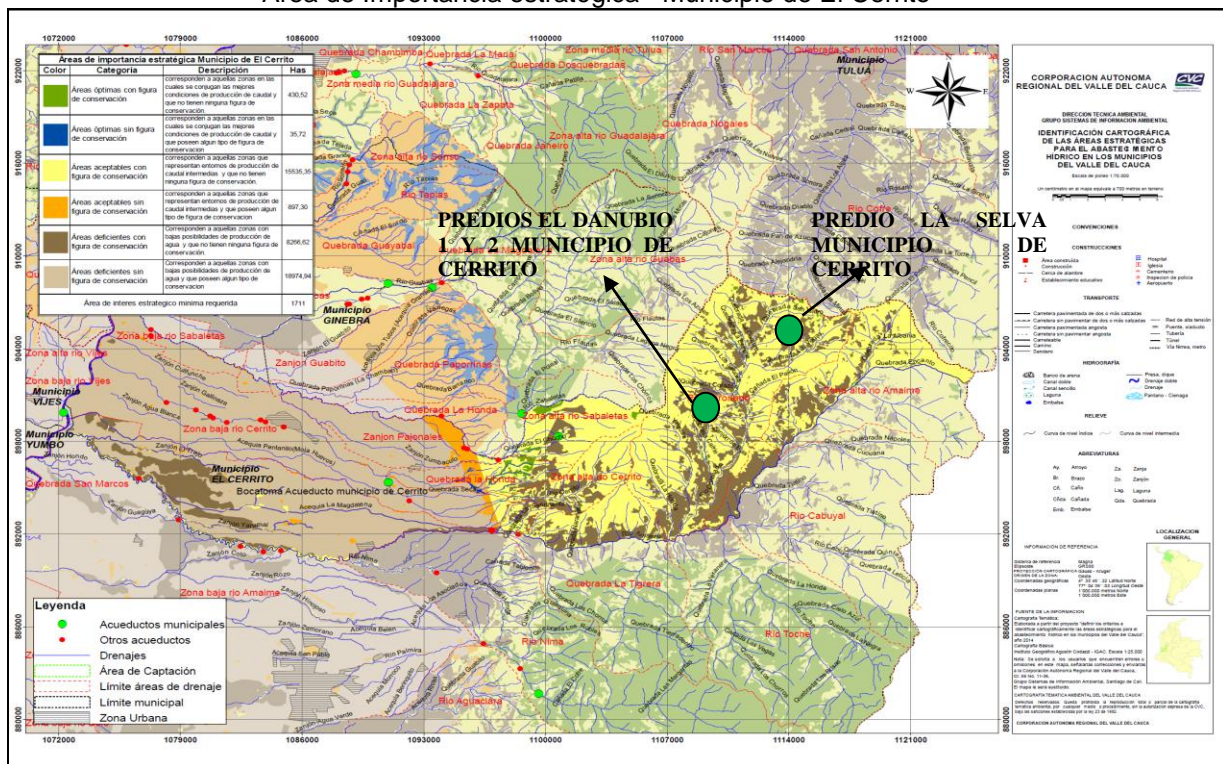
### 3.2.2 Identificación, delimitación y priorización áreas de importancia estratégica Municipio del Cerrito

La Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 4 del Decreto 953 de 2013, establece una metodología
















De acuerdo al estudio efectuado por la CVC, el área de interés estratégico mínima requerida en el municipio del Cerrito corresponde a 1711 hectáreas.

Área de Importancia estratégica –Municipio de El Cerrito



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

Áreas de importancia estratégica Municipio de El Cerrito			
Color	Categoría	Descripción	Has
	Áreas óptimas con figura de conservación	corresponden a aquellas zonas en las cuales se conjugan las mejores condiciones de producción de caudal y que no tienen ninguna figura de conservación.	430,52
	Áreas óptimas sin figura de conservación	corresponden a aquellas zonas en las cuales se conjugan las mejores condiciones de producción de caudal y que poseen algún tipo de figura de conservación	35,72
	Áreas aceptables con figura de conservación	corresponden a aquellas zonas que representan entornos de producción de caudal intermedias y que no tienen ninguna figura de conservación.	15535,35
	Áreas aceptables sin figura de conservación	corresponden a aquellas zonas que representan entornos de producción de caudal intermedias y que poseen algún tipo de figura de conservación	897,30
	Áreas deficientes con figura de conservación	Corresponden a aquellas zonas con bajas posibilidades de producción de agua y que no tienen ninguna figura de conservación.	8266,62
	Áreas deficientes sin figura de conservación	Corresponden a aquellas zonas con bajas posibilidades de producción de agua y que poseen algún tipo de conservación	18974,94
Área de interes estrategico minima requerida			1711

Leyenda	
	Acueductos municipales
	Otros acueductos
	Drenajes
	Área de Captación
	Límite áreas de drenaje
	Límite municipal
	Zona Urbana

### 3.3 Gestión financiera

Es importante aclarar que la vigencia 2013 fue objeto de auditoria especial ambiental del recurso hídrico, incluyendo el tema de la adquisición y mantenimiento de áreas de interés en la cual se determinaron varios hallazgos y por lo tanto no se evaluara en la presente.

La inversión del municipio durante las vigencias 2012, 2014 y 2015 fue de \$475.169.563, realizada a través del concepto presupuestal que se detallan en el cuadro No. 1

vigencia	Concepto pptal	Ppto ejec	Ppto auditado	%
2012	Vigilar y proteger los predios, parques naturales destinados a salvaguardar las cuencas hidrográficas y áreas de biodiversidad	156.460.000	146.845.900	100
2014	Vigilar y proteger los predios, parques naturales destinados a salvaguardar las cuencas hidrográficas y áreas de biodiversidad	142.082.644	106.448.664	100
2015	Vigilar y proteger los predios, parques naturales destinados a salvaguardar las cuencas hidrográficas y áreas de biodiversidad	49.378.696	221.874.999	100

TOTAL	Total, inversión	347.921.340	475.169.563	100
-------	------------------	-------------	-------------	-----

### 3.3.1 Gestión presupuestal

A pesar que la vigencia 2013 no se evalúa en este proceso, si se evaluó los pagos correspondientes a dos contratos celebrados en la vigencia 2012, el 086 y 051 propiamente, los cuales se cancelan en el 50% restante ejecutado con regalías y sobretasa a la gasolina.

### 3.3.2 Inversión en el tema especial vigencias 2012. 2014 Y 2015

En la vigencia 2012 el Municipio adquiere el predio la selva ubicado en el corregimiento de Tenerife. De igual manera se ejecutan contratos de obra para des colmatación del rio coronado sector del corregimiento del Moral, zona rural del Municipio y obras complementarias en la quebrada la honda en el corregimiento el castillo del cerrito valle. También se contrata el avalúos de tres predios,

En la vigencia 2014 se ejecuta la compra del predio la SAMARIA por \$ 140.000.000 con recursos propios y sobretasa a la gasolina. De igual manera se pagaron los estudios de avalúos.

En la vigencia 2015, se adquirió dos predios rurales, uno por \$ 79,375000 denominado el Danubio 2 y el Danubio por \$ 122.500.000. No obstante, se observa ejecución de \$ 40 millones de pesos de fuente regalías para ejecutar el contrato de P.S Profesionales 248-1-18-103-2015 cuyo objeto es la prestación de servicio profesionales para el fortalecimiento y conservación del medio ambiente para mitigar impactos negativos por contaminación hídrica.



**Cuadro No. 2**

VIGENCIA	COMP. DE EGRESO	CUENTA BANCARIA	VALOR PAGADO	CONCEPTO	FUENTE	OBSERVACIONES
2012	2442 DE NOV. 28 DE 2012	fondo especial cuen ta 287-16264-8	3.350.000,00	pago inicial del contrato 194 de 2012 por avaluo cometrclal de tres predios al IGAC	RP	El registro ptal esta por \$6,700,000 que es el valor del contrato en mencion. El contrato no menciona el nombre de los preedios , solo los numeros catastrales- Dentro de los soportes no estan los avaluos .
	comprobante de pago No 68 , no esta el comprobante de egresos , la fecha de pago es enero 21 de 2013	Banco Bogota cta corriente 287-01942-8	7.833.500,00	pago inic ial del contrato 051 obra civil , obras complementarias en la quebrada la honda en el corregimiento el castillo del cerrito valle.	REGALIAS	EL VALOR TOTAL DEL CONTRATO ES DE \$ 15,667,000.
	COMPROBATE DE EGRESO 0002910 DE diciembre 28 de 2012	287-19993-9 PAVIM	45.902.400,00	50% INICIAL DEL CONTRATO DE OBRA 086 para descolmatacion del rio coronado sector del corregimiento del Moral , zona rural del Municipio.	sobretas a a la gasolina	el valor total del contrato es de \$ 91,804,800. Según el regisgtrto ptal No. 0001975 la afectacion del rubro objeto de evaluacion es de \$ 59,859,414 y según el CDP es de \$ 91,950,800. En el registro se afecta otro rubro no establecido en la disponibilidad,( sacar copias).
	Comprobante de pago 0002856 de diciembre 28 de 2012	bancio bogota cta de 287-019442-8	89.760.000,00	Compra del predio la selva en el corregimiento de tenerife.	RP	Se observa copia de la escritura , sin embargo no se anexa a la cuenta el CDP Y RP , como tampoco el comprobante de egreso, solo se observa el comprobante de cheque.

2014	comprobante de pago 0000106 de fecha enero 30 de 2014	287-16264-8 banco bogota	35.634.000,00	pago por concepto de compraventa 007-2014 referente la compra de 54 Hs de terreno rural con matricula inmobiliaria 373-57211 predio la samaria en la vereda carrizal	RP D.E	Se ob serva que la compra de este predio se ejecuto con cuentas bancarias diferentes, es decir no existe una cuetna especifica .
	comp. 0000107 de fecha enero 30 de 2014	287-19993-9 PAVIMENTO.	104.366.000,00	contrato de compraventa 007-2014 referentea la compra de 54 Hs de terreno rural con matricula inmobiliaria 373-57211 predio la samaria en la vereda carrizal	sobreta a la gasolina	
	comprobamate de egreso 0001876 de nov. 20 de 2014	287-19993-9 PAVIMENTO.	1.100.000,00	pago del 50% factura 22-023-95891 del contrato 033 de 2014 cuyo objeto es para realizar avaluo comercial de varios predios , el danubio y samaria.	SOBRETA SA GASOLIN A	EL VALOR TTOTAL DEL CONTRATO ES DE \$ 2,200,000. La cuenta bancaria por donde se paga no es una cuenta especifica para la conpra de los predios.
	comp. De egreso 000 2325 de 31 de diciembre de 2014	287-19993-9 PAVIMENTO.	982.644,00	pago del 50% factura 22-023-95891 del contrato 033 de 2014 cuyo objeto es para realizar avaluo comercial de varios predios , el danubio y samaria.	SOBRETA SA GASOLIN A	el valor pagado no totaliza lo registrado en el RP Y CDP faltando \$ 117,000 aproximadamente

VIGENCIA	COMP. DE EGRESO	CUENTA BANCARIA	VALOR PAGADO	CONCEPTO	FUENTE	OBSERVACIONES
2015	comprobante de pago 0001595 de 31 de julio de 2015	bancio bogota cta 287-019442-8	49.378.696,00	contrato de compraventa 010 de 2015 objeto de compra 31 has del predio rural el danubio No. 2 ubicado en el corregimiento de Carrizal como areas de interes para acueductos Municipales .	RP	EL VALOR TOTAL DEL PREDIO ES DE \$ 79,375000
	Comprobanmte 0001596 de julio 31 de 2015	bogota cta 287-019	29.996.303,00	contrato de compraventa 010 de 2015 objeto de compra 31 has del predio rural el danubio No. 2 ubicado en el corregimiento de Carrizal como areas de interes para acueductos Municipales .	RP D.E	
	COMPR. PAGO No-0000912 de fecha mayo 13 de 2015	287-16264-8 banco bogota	122.500.000,00	compra de 49 Has de terreno rural ubicado en la vereda carrizal escritura 0556 de abril 16 de 2015 mat. Inm 373-33-12	RP D.E	PREDIO EL Danubio.
	c, pago 0002876 de diciembre 31 de 2015	cta 287-23723-4 Municipio de cerrito Impto.	20.000.000,00	pago inicial fatura 0019 contrato de P.S Profesionales 248-1-18-103-2015 para prestacion de servicio sprofesionales para el fortalecimiento y conservacion del medio ambiente para mitigar impactos negativos por contaminacion hidrica...	REGALIAS	EL Saldo de \$ 20 millones esta como cuenta por pagar. No corresponde al rub ro de vigilar y proteger .... Pese a que se esta afectando el mencionado rub ro.

## Hallazgo Administrativo No 2

Se observó que el Municipio paga a través de los contratos 194 de 2012 y contrato 033 de 2014 por \$ 6.700.000 y \$ 1.965.288 respectivamente la realización de avalúos comerciales de varios predios, sin embargo en el primer contrato no se especifica el nombre de los predios avaluados, mientras que el segundo contrato dice que son de los predios el Danubio y samaria.

Lo anterior se debe posiblemente a deficiencias en la formulación del contrato, lo que dificulta verificar a cuales contratos se les realizó dicho avalúo.

### 3.3.3 Gestión contable y de tesorería

Desde el punto de vista contable, Los predios comprados en las vigencias 2012, 2014 y 2015 se encuentran registrados contablemente en terrenos rurales con destinación ambiental.

### **Hallazgo Administrativo No 3**

Se evidenció que el Municipio tiene aperturada cuenta de ahorros en el banco de Bogotá No. 287-23821-6 denominada “Municipio del Cerrito Ley 99-93” la cual está siendo utilizada para el recaudo del 1% del recaudo de impuesto predial, según certificación de la extesorera del Municipio. No obstante, el Municipio no está destinando el porcentaje correspondiente a los Ingresos corrientes de libre destinación que establece el Artículo 210 ley 1450 y el Decreto 953 de 2013, para la adquisición de predios de interés.

Por otra parte, los giros evidenciados en el proceso auditor sobre los pagos de los predios adquiridos, se efectuaron de la cuenta No. 287-19993-9 denominada “Pavimento”. Los predios adquiridos en la vigencia 2015 se ejecutaron a través de la cuenta del banco Bogotá cta 287-019442-8, banco Bogotá cta 287-019442-9 y 287-16264-8 banco Bogotá.

La situación anterior, crea incertidumbre frente a la separación de los recursos en cuenta especial e independiente, lo que dificulta el seguimiento de los recursos correspondientes al 1% de los ICLD.

### **3.4 Estado actual de los predios adquiridos como áreas de interés para acueductos municipales**

Con el fin de realizar la evaluación del estado actual de los predios adquiridos por el municipio en las vigencias 2012 a 2015, se realizó la revisión de los documentos aportados correspondientes al predio el Danubio y la Selva y sus respectivos conceptos de viabilidad de compra, emanado por la Corporación Autónoma del Valle del Cauca (CVC).

### **Hallazgo Administrativo No. 4**

En general los predios visitados se encuentran en buen estado, en visita de campo al predio el Danubio se estableció que éste cuenta con un área de 49 hectáreas aproximadamente, de las cuales el 80% están cubiertas en bosque natural secundario, rastrojo alto y área de influencia del Páramo las Domínguez, se observan varios nacimientos que vierten sus aguas a las quebradas de este sector.

El predio La Selva ubicado en el corregimiento Tenerife se observó que presenta un área de bosque natural secundario de 51.0 hectáreas aproximadamente, las

cuales hacen parte de área forestal protectora de la quebrada Tequendama que abastece el acueducto de Tenerife que beneficia a 139 familias

El municipio presuntamente no tiene implementado un plan de administración, vigilancia y control sobre éstos, que garantice la conservación de las áreas forestales y la disponibilidad del recurso hídrico para abastecimiento humano, a causa de debilidades de control que no permiten advertir oportunamente el problema y falta de mecanismo de seguimiento y monitoreo. Generando riesgo de pérdida de la cobertura forestal, cambios en los usos del suelo y contaminación de la fuente hídrica.



Predio la selva el cual surte este acueducto de este corregimiento de Tenerife



Predio el Danubio ubicado en la vereda carrizal



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

## **4.0 ANEXOS**

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

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	<p>Desde el punto de vista de la planificación de los instrumentos de gestión Plan de Desarrollo y presupuesto, se determinan deficiencias por cuanto el municipio no incluye un proyecto y partida específica para la adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos, puesto que lo considera en el programa preservación y defensa del patrimonio ecológico del sector medio ambiente, en el subprograma denominado “<i>vigilar y proteger los predios, parques naturales, destinados a salvaguardar las cuencas hidrográficas y áreas de biodiversidad</i>”, no haciendo referencia expresa a lo dispuesto en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993 y sus reglamentaciones complementarias. Lo anterior posiblemente generado por deficiencias en la planeación en cuanto a la separación de un proyecto específico para la adquisición de áreas, independiente de las demás actividades a realizarse en parques naturales y cuencas hidrográficas.</p> <p>Generando con ello que presupuestalmente se ejecute varias actividades bajo la misma</p>	<p>Si bien en el plan de desarrollo “el Cerrito somos todos” no contiene específicamente proyectos para la adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos según artículo 111 de la Ley 99 de 1993, se contemplan metas de resultado y producto, abarcan el tema dichas metas se ven expresadas, entre otros, en el SUBPROGRAMA “2.2.1.2 <i>Ampliación de redes para mejorar cobertura y calidad a la prestación de servicios públicos</i>”, la meta del subprograma anterior se direccionó a la “<i>Ampliación de redes para mejorar el déficit a 132 familias identificadas</i>”, con lo cual se hizo necesario la Adquisición de predios y áreas de interés para el desarrollo de Acueductos Municipales como lo cita el artículo 111 de la Ley 99 de 1993.</p>	<p>La respuesta de la entidad no desvirtúa lo observado, se deja como hallazgo administrativo para el seguimiento en plan de mejoramiento, a fin de que en el plan de desarrollo se deje como un proyecto específico, lo cual se analizara como la mejora a futuro. Queda como hallazgo administrativo.</p>	x					



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

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	denominación.								
<b>2</b>	<p>Se observó que el Municipio paga a través de los contratos 194 de 2012 y contrato 033 de 2014 por \$ 6.700.000 y \$ 1.965.288 respectivamente la realización de avalúos comerciales de varios predios, sin embargo en el primer contrato no se especifica el nombre de los predios avaluados, mientras que el segundo contrato dice que son de los predios el Danubio y samaria.</p> <p>Lo anterior se debe posiblemente a deficiencias en la formulación del contrato, lo que dificulta verificar a cuales contratos se les realizó dicho avalúo.</p>	<p>Efectivamente al verificar los contratos No. 194 – 2012 y No. 33 – 2014, se observa que aunque los predios objeto del avalúo comercial se están identificando con el No. De ficha catastral, no se menciona el nombre de los mismos, sin embargo la normatividad vigente da la posibilidad de identificar los predios a través de ficha catastral, tal como se encuentra en los contratos que han sido objeto de revisión.</p>	<p>Se deja como hallazgo administrativo para que a futuro se determine el nombre de los predios con todas sus características en los respectivos contratos, para mayor transparencia</p>	x					
<b>3</b>	<p>Se evidenció que el Municipio tiene aperturada cuenta de ahorros en el banco de Bogotá No. 287-23821-6 denominada “Municipio del Cerrito Ley 99-93” la cual está siendo utilizada para el recaudo del 1% del recaudo de impuesto predial, según certificación de la extesorera del Municipio. No obstante, el Municipio no está destinando el porcentaje correspondiente a los Ingresos corrientes de libre destinación que establece el Artículo 210 ley 1450 y el</p>	<p>Cabe aclarar que la certificación que expidió la oficina de tesorería tenía un error ya que el recaudo del 1% que realiza nuestra entidad es sobre todos los ingresos Corrientes de libre destinación. Ahora en el hallazgo que se evidencia que los pagos se realizaban desde otras cuentas, mirando los archivos existentes se pudo verificar que efectivamente se realizaron de la forma como el ente auditor lo</p>	<p>La entidad acepta lo observado, queda como hallazgo administrativo para el seguimiento en plan de mejoramiento.</p>	x					

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

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>Decreto 953 de 2013, para la adquisición de predios de interés.</p> <p>Por otra parte, los giros evidenciados en el proceso auditor sobre los pagos de los predios adquiridos, se efectuaron de la cuenta No. 287-19993-9 denominada "Pavimento". Los predios adquiridos en la vigencia 2015 se ejecutaron a través de la cuenta del banco Bogotá cta 287-019442-8, banco Bogotá cta 287-019442-9 y 287-16264-8 banco Bogotá.</p> <p>La situación anterior, crea incertidumbre frente a la separación de los recursos en cuenta especial e independiente, lo que dificulta el seguimiento de los recursos correspondientes al 1% de los ICLD.</p>	manifiesta, pero se pudo evidenciar traslados de la cuenta 287-23821-6 a las otras cuentas. Ante lo anterior aceptamos el hallazgo administrativo y en eventos futuros se realizarán los recaudos y pagos desde una sola cuenta, lo que permitirá un efectivo control sobre estos recursos. .							
4	<p>En general los predios visitados se encuentran en buen estado, en visita de campo al predio el Danubio se estableció que éste cuenta con un área de 49 hectáreas aproximadamente, de las cuales el 80% están cubiertas en bosque natural secundario, rastrojo alto y área de influencia del Páramo las Domínguez, se observan varios nacimientos que vierten</p>	<p>Se acepta el hallazgo, dejando en claridad que el Municipio de El Cerrito se encuentra desarrollando el plan de administración, vigilancia y control sobre predios adquiridos por el Municipio que garantice la conservación de las áreas forestales y la disponibilidad del recurso hídrico para</p>	<p>El municipio acepta la observación por lo tanto el hallazgo queda en firme y se le realizará seguimiento en el plan de mejoramiento</p>	x					



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

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>sus aguas a las quebradas de este sector.</p> <p>El predio La Selva ubicado en el corregimiento Tenerife se observó que presenta un área de bosque natural secundario de 51.0 hectáreas aproximadamente, las cuales hacen parte de área forestal protectora de la quebrada Tequendama que abastece el acueducto de Tenerife que beneficia a 139 familias</p> <p>El municipio presuntamente no tiene implementado un plan de administración, vigilancia y control sobre éstos, que garantice la conservación de las áreas forestales y la disponibilidad del recurso hídrico para abastecimiento humano, a causa de debilidades de control que no permiten advertir oportunamente el problema y falta de mecanismo de seguimiento y monitoreo. Generando riesgo de pérdida de la cobertura forestal, cambios en los usos del suelo y contaminación de la fuente hídrica.</p>	abastecimiento humano.							
	<b>TOTAL</b>			<b>4</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*