

145 -19.11

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
CON ENFOQUE INTEGRAL  
Modalidad Especial Ambiental  
Adquisición y mantenimiento áreas interés para  
Acueductos**

**MUNICIPIO DE ZARZAL**

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

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



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

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 de Zarzal	LUZ ELENA LOPEZ
Equipo de auditoría	
Auditor	GONZALO MORENO CATAÑO

## Tabla de Contenido

	Página
<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>	
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORIA</b>	<b>11</b>
3.1 GENERALIDADES tema especial ambiental-Adquisición y mantenimiento Áreas de interés para acueductos	11
3.2 Gestión Ambiental	12
3.2.1 Planificación (Planes, programas y proyectos)	13
3.2.2 Identificación, delimitación y priorización áreas de Importancia estratégica Municipio de Zarzal	13
3.2.3 Cumplimiento criterios Decreto 953 de 2013	15
3.3 Gestión financiera	
3.3.1 Inversión en el tema especial vigencias 2012-2015	16
3.3.2 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>20</b>
Anexo 1. Cuadro resumen de Hallazgos	20
Anexo 2 Otros (relacionarlos si los hubiere)	
• Modelo de Beneficio de Control Fiscal	

## **1. HECHOS RELEVANTES**

### **Aspectos positivos**

La expedición del Decreto Nacional 953 en mayo de 2013 y la Resolución 1781 en noviembre de 2014, como instrumentos jurídicos que desarrollan lo dispuesto en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993 y sus modificaciones, constituye una herramienta técnica para la gestión tanto de las Autoridades ambientales como a 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 a adquirir 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.

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.

### **Aspectos Negativos**

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.

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctora  
LUZ ELENA LOPEZ  
Alcalde Municipal  
De Zarzal -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 zarzal 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 de zarzal 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 \$456.896.000 realizada a través de los conceptos presupuestales que se detallan en el cuadro siguiente. Por lo tanto, en la presente auditoria se evaluó la inversión efectuada en las vigencias 2012, 2013, 2014 y 2015.

<b>vigencia</b>	<b>Concepto pptal</b>	<b>Ppto ejec</b>	<b>Ppto auditado</b>	<b>%</b>
2012	adquisición de predios de reserva	\$ 277.760.000	277.760.000	<b>100</b>
2013	adquisición de predios de reserva	0	0	<b>100</b>
2014	adquisición de predios de reserva	0	0	<b>100</b>
2015	adquisición de predios de reserva	\$179.136.000	\$179.136.000	<b>100</b>
<b>TOTAL</b>	<b>Total inversión</b>	<b>\$ 456.896.000</b>	<b>\$ 456.896.000</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:

- El Municipio no realiza el reporte de información detallada de los predios adquiridos en el periodo evaluado 2013-2015, a la Corporación Autónoma Regional, de acuerdo a lo dispuesto en el Decreto 953 de 2013 y Resolución 1781 de 2014 del Ministerio de ambiente y desarrollo sostenible.
- Los predios adquiridos aún no se encuentran registrados ante la oficina de registro de instrumentos públicos.
- Los predios no cuentan con aislamiento, identificación y georeferenciación, presentando con esto debilidades en el cumplimiento de lo establecido en la Ley 99 de 1993 y normas reglamentarias.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

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

La entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento se debe ser registrar en el Proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con 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 le compete a los municipios.

El artículo 111 -Adquisición de Áreas de Interés para Acueductos Municipales- dispone *“Decláranse 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

### **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 auditorias 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 ambiental y financiero, 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)

Desde el punto de vista de la planificación de los instrumentos de gestión Plan de Desarrollo y presupuesto, se determinó que el municipio incluye un proyecto y partida específica para adquisición de predios de reserva puesto que lo considera en el programa conservación del medio ambiente del plan de desarrollo del sector ambiental lo que hace referencia expresa a lo dispuesto en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993.

### 3.2.2 Identificación, delimitación y priorización áreas de importancia estratégica Municipio de Zarzal.

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 *“Esta se basó en la selección de cuatro variables o criterios que definen los principales aspectos a tener en cuenta para la identificación, delimitación y priorización de las Áreas de Importancia Estratégica. Este ejercicio, finalmente, entregó como producto una zonificación para todos los municipios del Departamento del Valle del Cauca, que indican el nivel de favorabilidad de las diferentes zonas o categorías, en términos de su producción de aguas”*.

De acuerdo al estudio efectuado por la CVC, el área de interés estratégico mínima requerida en el municipio de Zarzal corresponde 552 hectáreas

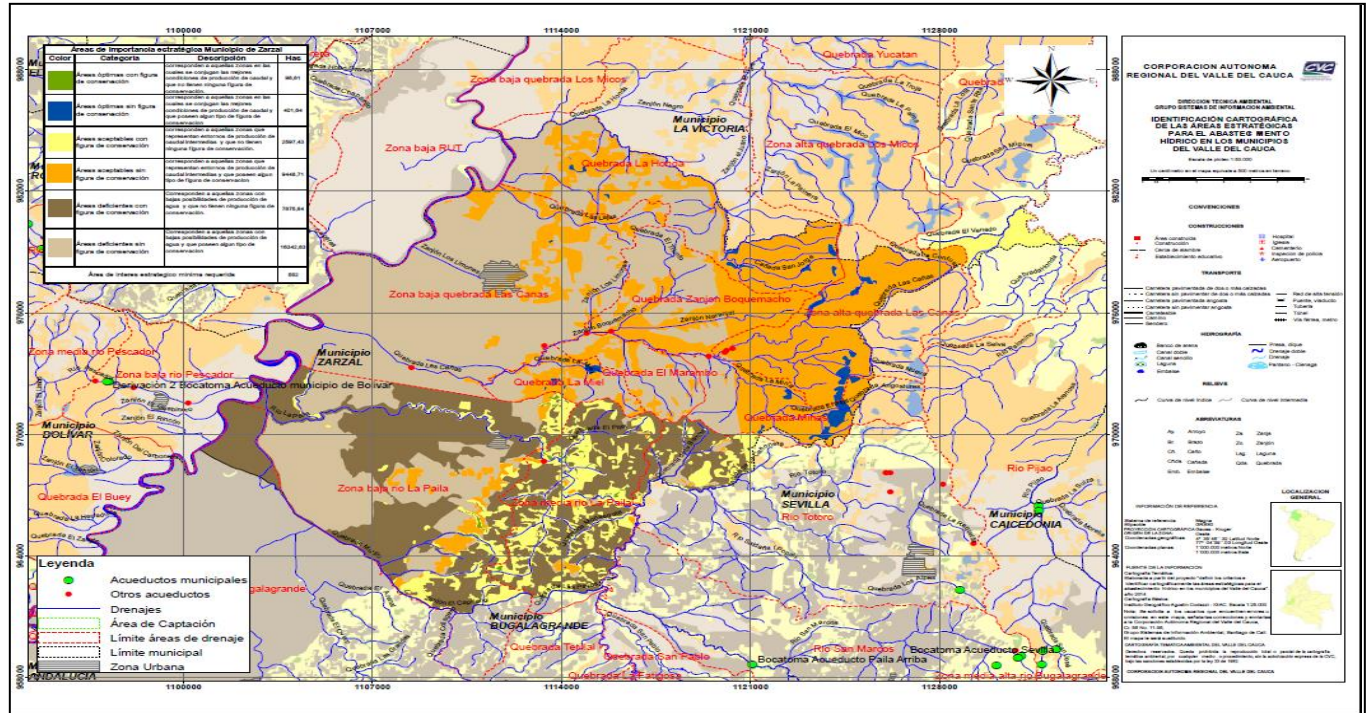




CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

## Área de importancia estratégica municipio Zarzal



Áreas de importancia estratégica Municipio de Zarzal			
Color	Categoría	Descripción	Has
Verde	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.	98,81
Azul	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	401,64
Amarillo	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.	2597,43
Naranja	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	9448,71
Marrón	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.	7875,84
Beige	Áreas deficientes sin figura de conservación	Corresponden a aquellas zonas con bajas posibilidades de producción de agua y que poseen algún tipo de conservación	16342,83
Área de interes estrategico minima requerida			552

Leyenda	
<span style="color: green;">●</span>	Acueductos municipales
<span style="color: red;">●</span>	Otros acueductos
<span style="color: blue;">—</span>	Drenajes
<span style="border: 1px dashed green; display: inline-block; width: 20px; height: 10px;"></span>	Área de Captación
<span style="border: 1px dashed red; display: inline-block; width: 20px; height: 10px;"></span>	Límite áreas de drenaje
<span style="border: 1px dashed black; display: inline-block; width: 20px; height: 10px;"></span>	Límite municipal
<span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 20px; height: 10px;"></span>	Zona Urbana

Fuente: corporacion autonoma regional valle- CVC

### 3.2.3 Cumplimiento criterios Decreto 953 de 2013

#### Hallazgo Administrativo No. 1

En el proceso auditor no se aportó por parte de la Administración municipal, evidencia del reporte de información detallada de los predios adquiridos en el periodo evaluado 2012-2015, el cual debía ser remitido a la a la Corporación Autónoma Regional - CVC a más tardar el 15 de febrero de la vigencia siguiente a la compra, al igual que la información referente a las actividades de mantenimiento que hubiese efectuado el municipio en predios adquiridos, de acuerdo a lo dispuesto en el Decreto 953 de 2013 y Resolución 1781 de 2014 del Ministerio de ambiente y desarrollo sostenible, determinándose presuntamente incumplimiento a las normas citadas. Lo anterior ocasionado por la incompleta armonización de los entes territoriales y la autoridad ambiental, al igual que la falta de compromiso en las temáticas ambientales, generando con esto ineffectividad en los controles e incumplimiento de las disposiciones generales establecidas por el Ministerio del Medio Ambiente.

### 3.3 Gestión financiera

La inversión del municipio ascendió a \$456.896.000 realizada a través de los conceptos presupuestales que se detallan en el cuadro siguiente. por lo tanto, en la presente auditoria se evaluó la inversión efectuada en las vigencias 2012, 2013, 2014 y 2015.

<b>vigencia</b>	<b>Concepto pptal</b>	<b>Ppto ejec</b>	<b>Ppto auditado</b>	<b>%</b>
2012	adquisición de predios de reserva	\$ 277.760.000	277.760.000	<b>100</b>
2013	adquisición de predios de reserva	0	0	<b>100</b>
2014	adquisición de predios de reserva	0	0	<b>100</b>
2015	adquisición de predios de reserva	\$179.136.000	\$179.136.000	<b>100</b>
<b>TOTAL</b>	<b>Total inversión</b>	<b>\$ 456.896.000</b>	<b>\$ 456.896.000</b>	<b>100</b>

### **3.3.1 Inversión en el tema especial vigencias 2012-2015**

#### **Hallazgo Administrativo No 2**

Revisado los documentos referentes a compra de los predios de la vigencia 2012 y 2015, por valor de \$ 277.760.000 y 179.136.000 respectivamente Los cuales se pagaron. Se evidencio que estos aún no se encuentran registrados ante la oficina de registro de instrumentos públicos trayendo como consecuencia que a pesar de que estos predios se encuentran con escritura pública no están legalizados a nombre del municipio, Lo anterior originado por el uso ineficiente de los recursos y la falta de compromiso en las disposiciones de la normatividad ambiental, generando con esto ineffectividad en la protección y cuidado de las fuentes de abastecimientos de aguas y la preservación de los predios ya adquiridos.





**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

VIGENCIA	COMP. DE EGRESO	CUENTA BANCARIA	VALOR PAGADO	CONCEPTO	FUENTE	OBSERVACIONES
2012	COMPROBATE DE EGRESO 0001383 DE septiembre 14 de 2012.	banco agrario 01071	\$277,760,000	compra de 6 hectareas, mas cuatro mil metros cuadrados destinados a la conservacion del medio ambiente y los recursos hidricos, predio situado en la vereda cumba, corregimiento de la paila, municipio de zarzal segun proyecto numero 2012768950037. contrato de compraventa de un bien inmueble numero TRD 102.16.02-186. pago acta final.	s, recursos del balance re	se encuentra con su orden de pago numero 0001492 de septiembre de 2012, el registro presupuestal se encuentra con el total a pagar.no se evidencia el certificado de disponibilidad,se evidencia escritura de de compraventa numero 532 cuya vendedora es martha cecilia angel wagner. y contrato de compraventa de un inmueble TRD-102-16.02-186 de 2012 cuyo objeto es compra de seis hectareas, destinados para la conservacion del medio ambiente y los recursos hidricos, predio situado en la vereda cumba, coregimiento de la paila, municipio de zarzal.igualmente se observo que este compra de predios se denomina igual que en el plan de desarrollo adquisicion de predios de reserva. de igual manera se evidencia pagos de la escritura y registro de la escritura ante instrumentos publicos, se evidencia acta final de la

VIGENCIA	COMP. DE EGRESO	CUENTA BANCARIA	VALOR PAGADO	CONCEPTO	FUENTE	OBSERVACIONES
----------	-----------------	-----------------	--------------	----------	--------	---------------

2015	comprobante de egreso numero 0001977 de fecha octubre 30 de 2015.	banco agrario 01071	\$ 179, 136,000	compra de 3 hectareas mas ocho mil cuatrocientos metros cuadrados, destinados para la conservacion de recursos hidricos, proyecto 201576850037, contrato 130.20.03-017, pago acta final .numero de escritura 964 de octubre 30 de 2015.	Recursos propios, recursos del balance.	Se observa que la compra de este predio se ejecuto con recurso propio, y con recurso del balance, se encuentra el certificado de disponibilidad,y el registro presupuestal orden de pago por el mismo valor. Se anexa copia de la escritura. no se evidencia copia del concepto de cvc pa compra de predios. no se evidencia el avaluo comercial del predio, las escrituras las pago el vendedor. igualmente se evidencio contrato 130.20.03.017, firmado el dia 28 de octubre de
------	---	---------------------	-----------------	---	---	---

### 3.3.2 Gestión contable y de tesorería

#### Hallazgo Administrativo No 3

Se evidencio en la cuenta bancaria que no se soportó la totalidad de los recursos asignados en el presupuesto con saldo a diciembre 31 de 2015 por valor de \$ 186.969.140 debido a que el banco agrario certifica que en la cuenta corriente número 369720000107-1 denominada recursos hídricos aparece un saldo por valor de \$ 95.652.351 Esta situación genera incertidumbre y limitaciones para el seguimiento de estos recursos. Las deficiencias citadas anteriormente se podrían estar ocasionando por falta de control en los procedimientos establecidos en la normatividad ambiental y por asignación ineficiente de los recursos, generando con esto ineffectividad en las inversiones, ineficacia en el logro de las metas propuestas.

### 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 y 2015, se realizó la revisión de los documentos aportados correspondientes a los predios ubicado en el corregimiento la paila. En las vigencias 2013 y 2014 no se evidenciaron compras ni mantenimiento de predios. No Se evidencio el respectivo concepto de viabilidad de compra, del predio la playita comprado en el 2012, emanado por la Corporación Autónoma del Valle del Cauca (CVC).

#### Hallazgo Administrativo No. 4

En visita de campo a estos predios se pudo evidenciar los diferentes nacimientos de recurso hídrico, el cual uno de estos nacimientos surte el acueducto del corregimiento de la paila de este municipio cuya población a beneficiar es de 1400 personas aproximadamente

El municipio no tiene políticas de conservación integral de las áreas de importancia estratégica. Incumpliendo el objetivo para lo cual fue adquirido, el cual es promover la conservación y la recuperación de estas para la preservación de recursos hídricos que surte el agua a los Acueducto, mediante la adquisición y mantenimiento de dichas áreas. (Artículo 1 del decreto 953 del 2013).

Situación que se da por las debilidades de control que no permiten advertir oportunamente el problema, a la falta de mecanismo de seguimiento. Generando riesgo de pérdida de la cobertura forestal, cambios en los usos del suelo y contaminación de la fuente hídrica.



Predio la playita del donde no se evidencia vallas 2015



Predio comprado 2012, surte al acueducto de la paila



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

## **4. ANEXOS**

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

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
<b>1</b>	En el proceso auditor no se aportó por parte de la Administración municipal, evidencia del reporte de información detallada de los predios adquiridos en el periodo evaluado 2012-2015, el cual debía ser remitido a la a la Corporación Autónoma Regional - CVC a más tardar el 15 de febrero de la vigencia siguiente a la compra, al igual que la información referente a las actividades de mantenimiento que hubiese efectuado el municipio en predios adquiridos, de acuerdo a lo dispuesto en el Decreto 953 de 2013 y Resolución 1781 de 2014 del Ministerio de ambiente y desarrollo sostenible, determinándose presuntamente incumplimiento a las normas citadas. Lo anterior ocasionado por la incompleta armonización de los entes territoriales y la autoridad ambiental, al igual que la falta de compromiso en las temáticas ambientales, generando con esto ineffectividad en los controles e incumplimiento de las disposiciones generales establecidas por el Ministerio del Medio Ambiente.	En posesión como Director de la UMATA me di a la tarea de averiguar por los terrenos adquiridos por el municipio destinados a la protección de los recursos hídricos para evaluar el estado de los mismos y diagnosticar si requerían algún tipo de inversión, vi la necesidad de inscribir el predio del 2015 denominado <b>LA PLAYITA 2</b> ante el ministerio de medio ambiente, y además solicite a las dependencias involucradas en el proceso realizar las acciones para para inscribir los predios antes la oficina de instrumentos públicos, al igual que su desglose y alineamiento. Antes de la visita del ente de Control. La UMATA había realizado visita de inspección ocular a los predios LA PLAYITA 1 Y LA PLAYITA 2, verificando que se encuentra en posesión del municipio( invasores y que tenga una correcta densidad forestal) se anexa la solicitud de inscripción realizada ante la Corporación Autónoma Regional del Cauca C.V.C.BRUT, y copia del formulario oficial de inscripción.	La administración envía la inscripción de estos predios pero con fecha, posterior al 15 de febrero la cual era la fecha límite para enviar el reporte a la CVC, por lo tanto el hallazgo queda en firma y se le realizar seguimiento en el plan de mejoramiento	<b>X</b>					

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

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
2	Revisado los documentos referentes a compra de los predios de la vigencia 2012 y 2015, por valor de \$ 277.760.000 y 179.136.000 respectivamente Los cuales se pagaron. Se evidencio que estos aún no se encuentran registrados ante la oficina de registro de instrumentos públicos trayendo como consecuencia que a pesar de que estos predios se encuentran con escritura pública no están legalizados a nombre del municipio, Lo anterior originado por el uso ineficiente de los recursos y la falta de compromiso en las disposiciones de la normatividad ambiental, generando con esto inefectividad en la protección y cuidado de las fuentes de abastecimientos de aguas y la preservación de los predios ya adquiridos.	Se anexa fotocopia de las escrituras de los predios <b>LA PLAYITA 1</b> escritura pública No 964 de 2012 vendedora Martha Cecilia Ángel Wagner, cédula de ciudadanía No 31.496619 de la Victoria Valle, comprador Municipio de Zarzal Nit 891900624-0 Cuantía de la venta \$277.760.000,oo predio No 00-02-0005-0113-000-01, Avalúo Catastral \$237.315.000,oo, matricula inmobiliaria No 384-114096. <b>CERTIFICADO DE TRADICION Expedido en el mes de mayo. Predio LA PLAYITA 2</b> escritura pública No 532 de 2015, vendedora Mónica Alexandra Paz Ángel Cedula de ciudadanía No 66.753.322 de la Unión Valle, comprador municipio de Zarzal, cuantía de la venta \$179.136.000,oo , matricula inmobiliaria 384-114098, predio No 00-02-00-03-07-53-000, <b>CERTIFICADO DE TRADICION EXPEDIDO EN EL MES DE ABRIL</b>	La administración envió los certificados de tradición lo realizo en fecha posterior a la auditoria se baja disciplinario pero se mantiene administrativo y se le realizara seguimiento en el plan de mejoramiento	X					
3	Se evidencio en la cuenta bancaria que no se soportó la totalidad de los recursos asignados en el presupuesto con saldo a diciembre 31 de 2015 por valor de \$ 186.969.140 debido a que el banco agrario certifica que en la cuenta	El predio denominado <b>LA PLAYITA 2</b> se adquirió en la vigencia fiscal 2015, con dineros de las vigencias 2013 y 2014. Los excedentes de la vigencia fiscal 2015 no fueron	La administración no desvirtúa el hallazgo ya que el saldo que se está cuestionando la administración no informa	X					

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

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	corriente número 369720000107-1 denominada recursos hídricos aparece un saldo por valor de \$ 95.652.351 Esta situación genera incertidumbre y limitaciones para el seguimiento de estos recursos. Las deficiencias citadas anteriormente se podrían estar ocasionando por falta de control en los procedimientos establecidos en la normatividad ambiental y por asignación ineficiente de los recursos, generando con esto ineffectividad en las inversiones, ineficacia en el logro de las metas propuestas.	<p>gastados debido a que no se encontraron terrenos idóneos para realizar dicha inversión.</p> <p>Como segunda opción se planteó la posibilidad de realizar reforestación de la cuenca a hidrográfica del río La Paila, pero debido a la complejidad del proceso contractual, para que la inversión cumpla con el espíritu de la Ley contemplado en el sistema Nacional Ambiental en la Ley 99 de 1.993 se decide dejar estos recursos y sumarlos a los recursos de la vigencia 2016 y planificar inversiones eficaces que cumplan con el objeto de proteger las cuentas hídricas que abastecen los acueductos municipales.</p>	nada al respecto por lo tanto el hallazgo queda en firme y se le realizara seguimiento en el plan de mejoramiento						
<b>4</b>	<p>En visita de campo a estos predios se pudo evidenciar los diferentes nacimientos de recurso hídrico, el cual uno de estos nacimientos surte el acueducto del corregimiento de la paila de este municipio cuya población a beneficiar es de 1400 personas aproximadamente</p> <p>El municipio no tiene políticas de conservación integral de las aéreas de importancia estratégica. Incumpliendo el objetivo para lo cual fue adquirido, el cual es promover la</p>	En visitas realizadas antes de la inspección del organismo de control y durante la inspección se comprobó que los dos predios están en muy buena cobertura vegetal, se ha de destacar que la cobertura vegetal es endémica y que la densidad de cobertura es del 90 al 100% generando un hábitat para la avifauna local. El terreno comprado en el 2015 hace parte de un	La administración no desvirtúa el hallazgo ya que no hace referencia a las políticas de conservación de estas áreas por parte de la administración por lo tanto el hallazgo queda en firme y se le realizara seguimiento en el plan de mejoramiento.	<b>X</b>					



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

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>conservación y la recuperación de estas para la preservación de recursos hídricos que surte el agua a los Acueducto, mediante la adquisición y mantenimiento de dichas áreas. (Artículo 1 del decreto 953 del 2013).</p> <p>Situación que se da por las debilidades de control que no permiten advertir oportunamente el problema, a la falta de mecanismo de seguimiento. Generando riesgo de pérdida de la cobertura forestal, cambios en los usos del suelo y contaminación de la fuente hídrica.</p>	<p>bosque mayor tamaño en su parte perimetral está debidamente aislado, faltando únicamente aislar el bosque público de bosque privado, lo cual no afecta para nada la calidad de la cobertura vegetal , pero si puede afectar a los animales que transitan en el interior del bosque, este hecho es verificado por el director de la UMATA quien es ingeniero en Recursos Naturales y Licenciado en Ciencias Ambientales</p>							
	<b>TOTAL</b>			<b>4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	