

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

**MUNICIPIO DE RESTREPO  
VIGENCIA 2016**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Santiago de Cali, diciembre de 2017**

Contralor Departamental

José Ignacio Arango Bernal

Director Operativo de Control Fiscal

Diego Mauricio López Valencia

Directora Técnica de Recursos Naturales  
y Medio Ambiente -Coordinadora

Marcela Inés Meneses López

Representante legal Municipio de Restrepo

Edilson Navia Ortega

Equipo de auditoría:

Auditora

Ángela Libreros Rojas

Auditora

Gilma Gómez Giraldo

Auditor

Gonzalo Moreno Cataño

## **Tabla de Contenido**

	<b>Página</b>
<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>5</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>8</b>
3.1 COMPONENTE CONTROL DE GESTION	8
3.1.1 Gestión Ambiental	8
3.1.1.1 Planes, Programas y Proyectos	8
3.1.2 Inversión ambiental	12
<b>4. ANEXO</b>	
Anexo 1. Cuadro resumen de Hallazgos	21

## **1. HECHOS RELEVANTES**

Inoperancia de las Administraciones municipales para desarrollar proyectos ambientales que muestren la efectividad de sus actividades frente a las problemáticas ambientales existentes y diagnosticadas en los diferentes planes de desarrollo, sin que se observen mecanismos de medición para determinar el avance en cada período de gobierno, lo que genera que los recursos naturales y el medio ambiente se deterioren en forma vertiginosa, mientras que la asignación de recursos para su recuperación sean cada vez menores.

La ejecución de los programas y proyectos ambientales en las Administraciones municipales en su mayoría se está realizando a través de contratos de prestación de servicios y de apoyo a la gestión, para desarrollar las actividades administrativas y operativas de la Umata o del área de Medio ambiente.

Santiago de Cali,

Doctor  
**EDILSON NAVIA ORTEGA**  
Alcalde Municipal  
Restrepo -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 sobre la Gestión Ambiental al Municipio de Restrepo, 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 materia ambiental. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por el municipio y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

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

La auditoría incluyó el examen sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión ambiental en las temáticas evaluadas y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Dirección Técnica de Recursos Naturales y Medio Ambiente.

## **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

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

Se examinó la gestión ambiental llevada a cabo por el municipio de Restrepo - Valle, en la vigencia 2016, para ello se evaluó el componente de Gestión en los factores de gestión ambiental integrado por los planes, programas y proyectos y la inversión ambiental.

Para llevar a cabo la evaluación se tomó la muestra del universo de proyectos contenidos en el Plan de Desarrollo Municipal 2016-2019, ejecutados a través de los sectores Medio Ambiente, Agua Potable y Saneamiento Básico y en Gestión del Riesgo lo referente al Fondo Municipal de Gestión del Riesgo.

La inversión ambiental del municipio de Restrepo en la vigencia 2016 ascendió a \$161.179.968, evaluando en el proceso auditor \$88.000.000, que representa el 55% de la inversión total ambiental.

En el ejercicio del proceso auditor no se presentaron limitaciones al alcance de la auditoría.

Los hallazgos se dieron a conocer a la entidad, la respuesta de la Administración fue analizada y se incorporó en el informe lo que **no 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, no cumple con los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad, como consecuencia de los siguientes hechos:

El municipio estimó mínimos recursos para la ejecución del Plan de Desarrollo -Sector Medio Ambiente para cada vigencia del período de gobierno 2016-2019 y se distribuyen estos recursos entre todos los proyectos del sector, siendo insuficientes para el cumplimiento de las metas trazadas. Determinándose además, suscripción de contratos, con recursos de varios proyectos, sin existir una relación directa entre las actividades pactadas con las actividades del proyecto, no lográndose en la vigencia 2016, un avance significativo de las metas del Plan.

No se tiene implementado el sistema de gestión ambiental municipal -SIGAM y sistema municipal de áreas protegidas -SIMAP, pese a que el ente territorial realizó inversión en el 2016, con la finalidad entre otras, de la implementación de estos sistemas, teniendo en cuenta además que desde vigencias anteriores se ha realizado contratación donde se incluyen estas temáticas, presentando deficiencias en la planificación, gestión y control del gasto, así como falta de coordinación entre las diferentes instancias de la Entidad.

El municipio presentó debilidades en la planificación y manejo de cuentas bancarias para el recaudo y disposición de los recursos para la adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos, lo cual se sustenta en lo siguiente:

En la vigencia 2016 el municipio realizó inversiones en la adquisición e instalación de plantas compactas de potabilización de agua para consumo humano para beneficiar acueductos veredales, las cuales a la fecha de la auditoría se constató su funcionamiento. El Fondo de gestión del riesgo de desastres del municipio se creó, organizó y conformó mediante Acuerdo 02 de junio de 2015, sin embargo no se evidenció cuenta bancaria del

Fondo, ni un rubro independiente en el presupuesto, para el manejo del mismo, que le permitan la realización de las tareas que le competen en materia de conocimiento, reducción de riesgos y de manejo de desastres.

De acuerdo al análisis efectuado sobre la gestión municipal para la implementación de las políticas de orden nacional dirigidas a la educación ambiental y comparendo ambiental, se determina que si bien se tiene creado el Comité interinstitucional de educación ambiental-CIDEA, se presentan debilidades en su operatividad a fin que logre constituirse en la principal instancia de la educación ambiental en el municipio y por ende en la implementación de una efectiva cultura ambiental en la población. En lo que respecta al comparendo ambiental se reglamentó y se cuenta con comité sobre la materia, no se han implementado efectivamente los indicadores del orden nacional que le permitan al municipio medir los avances de esta política y como elemento para la toma de decisiones.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron doce (12) hallazgos administrativos, de los cuales tres (3) hallazgos, tienen alcance disciplinario, los cuales fueron trasladados ante la autoridad competente.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La entidad debe suscribir 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 registrado en el Proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea-RCL, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con lo dispuesto en la Resolución No.001 del 22 de enero de 2016.

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



C: 483

**JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL**  
Contralor Departamental del Valle del Cauca

### **3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

#### **3.1 COMPONENTE CONTROL DE GESTION**

##### **3.1.1 Gestión Ambiental**

En el proceso auditor se realizó la evaluación de la gestión ambiental de la administración municipal en la vigencia 2016, en el Sector Medio Ambiente, de manera aleatoria el Sector Agua Potable y Saneamiento Básico, tomando como referente los instrumentos de planificación como el Plan de desarrollo 2016-2019, presupuesto y proyectos. En Gestión del Riesgo, el análisis se orientó al cumplimiento de lo dispuesto respecto a la creación y funcionamiento del Fondo Municipal de Gestión del Riesgo de desastres y si el manejo de los recursos de éste se realiza de acuerdo a lo dispuesto en la norma. Así mismo se analizó la gestión para la implementación de políticas del orden nacional orientadas a la gestión integral de residuos sólidos, educación ambiental y comparendo ambiental.

##### **3.1.1.1 Planes, Programas y Proyectos**

El Plan de Desarrollo del municipio de Restrepo, período 2016-2019 “Del lado de la gente”, fue adoptado mediante Acuerdo No.003 de mayo 31 de 2016, estructurado por dimensiones estratégicas, considerando la gestión ambiental en la dimensión transformación del campo y crecimiento verde (Agropecuaria, Medio ambiente y Gestión del riesgo). En la dimensión competitividad e infraestructura, el Sector Servicios Públicos y Saneamiento Básico, así como en Empleo Rural, en el que se incluye un proyecto asociado a planta procesadora de residuos orgánicos (biofábrica de abonos). En la Tabla No.1 se relaciona por cada una de las dimensiones citadas, los sectores, programas, proyectos y metas producto, asociados a la gestión ambiental.



**Tabla No.1-Componente Ambiental Plan de Desarrollo 2016-2019-Municipio de Restrepo**

Dimensión Estratégica	Sector	Programa	Proyecto	Meta producto
Competitividad e infraestructura	Del lado de los Servicios públicos y Saneamiento Básico	Agua Potable y saneamiento básico para mejorar la calidad de vida	Instalación y conexión de redes de acueducto y alcantarillado en la zona urbana por parte de la Empresa prestadora del servicios Público de Acueducto y Alcantarillado	200 Conexiones intradomiciliarias instaladas
			Mejoramiento, mantenimiento y construcción de los acueductos veredales	Ocho (08) Acueductos Veredales Mejorados.
				Gestión para la Construcción de un (1) acueducto inter-veredal unificado.
			Fortalecimiento de la PTARD, Mantenimiento y mejoramiento.	Una (1) planta de Tratamiento de Aguas residuales funcionando en óptimas condiciones.
			Estudios y diseños para la ampliación de la capacidad de la planta de tratamiento de aguas residuales en el casco urbano de restrepo	Un estudio y diseño para la ampliación de la capacidad de la PTARD
			Estudios y diseños para el sistema de tratamiento de aguas residuales en el barrio La Independencia de Restrepo	Un estudio y diseño para el sistema de tratamiento de aguas residuales en el barrio La Independencia
			Ejecución del Plan Maestro de Alcantarillado del municipio de Restrepo Valle	400 Metros lineales de alcantarillado construidos y/o repuestos
				200 Ml de canaletas de aguas lluvias construidas
			Construcción o instalacion de sistemas de tratamiento de aguas servidas (Pozo septicos).	60 sistemas de tratamiento de aguas servidas construidas.
			Estudio de optimizacion y reestructuracion de la actual PMIRS, como sitio de provechamiento para implementacion del PGIRS	Reestructuración Planta de Manejo Integral de Residuos Sólidos (PMIRS) del municipio, ubicado en la vereda 'El Aguacate'.
			Actualización e implementación del Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos-PGIRS.	Un (1) PGIRS actualizado e implementado.
			Ajuste al estudio de prefactibilidad de la escombrera municipal y funcionamiento de la misma	un (1) estudio de prefactibilidad ajustado y funcionamiento de la escombrera municipal

**Tabla No.1-Componente Ambiental Plan de Desarrollo 2016-2019-Municipio de Restrepo**

Dimensión Estratégica	Sector	Programa	Proyecto	Meta producto
Competitividad e infraestructura	Del lado del Empleo rural y urbano	Impulso al emprendimiento para generar empleo en la zona rural y urbana	Gestion para la construccion de planta procesadora de residuos solidos organicos (biofabrica de abonos).	Una (1) gestion para la construccion de planta procesadora.
	Del Lado Agropecuario	Desarrollo rural sostenible	Implementación de Sistemas agrosilvopastoriles, agroecologicas, forestales, pecuarios cadenas productivas y agricultura familiar.	60 Hectáreas nuevas establecidas con sistemas agro silvopastoriles, agro ecologicas, forestales, pecuarios cadenas productivas y agricultura familiar.
Transformación del Campo y Crecimiento Verde	Del lado del Medio ambiente	Respeto y protección del Medio Ambiente	Gestion integral para la proteccion, conservacion y recuperacion del recurso hidrico.	Dos (2) hectareas adquiridas. Ocho (8) hectareas aisladas y/o reforestadas.
			Manejo, conservación y recuperación de suelos.	80 (ochenta) hectáreas con prácticas de manejo y recuperación de suelos.
			Protección y recuperación de la biodiversidad y sus servicios ecosistémicos.	430 hectáreas con implementación de planes de manejo o figuras de conservación.
			Diseño e Implementacion del Sistema de Gestion Ambiental SIGAM	Un (1) proyecto de Diseño e Implementacion del Sistema de Gestion Ambiental realizados.
			Formulación e implementación del Plan de Adaptación al Cambio Climático	Un (1) Plan de adaptación al Cambio climático formulado e implementado
		Educación Ambiental para la conservación de los recursos naturales	Apoyo e implementación del Plan acción del Comité interinstitucional de educación ambiental CIDEA y al Plan de educación ambiental.	1 apoyo al comité CIDEA y 1 apoyo al Plan de educación ambiental.
				1000 personas sensibilizadas a través de procesos de educación ambiental
			Sensibilización a la comunidad sobre prácticas adecuadas para la protección de recursos naturales.	620 personas sensibilizadas en adecuadas prácticas para la protección de recursos naturales
	Del lado de la Gestión del Riesgo	Politica pública de atención y prevención de desastres	Implementación del Plan Municipal de Gestión de Riesgo y la Estrategia Municipal de Respuesta a la Emergencia EMRE	Ajustar e implementar un (1) Plan Municipal de Gestión de Riesgo.
			Mantenimiento y-o construcción de la infraestructura preventiva (gaviones o muros de contención), en la zona urbana y rura	cuatro (4) Muros en gaviones construidos.
			Mantenimiento de las quebradas de nuestro municipio.	Cuatro (4) quebradas mantenidas.
			Realización de simulacros que genere cultura de prevención y alistamiento ante situaciones de riesgo	Tres (3) simulacros realizados.
		Fortalecimiento de los Organismos de socorro	Apoyo y fortalecimiento de organismos de socorro en el municipio.	Dos (2) Organismos de socorro apoyados y
			Apoyo y fortalecimiento al Consejo Municipal de Gestión de Riesgo.	Un (1) comité de gestion de riesgo apoyado y fortalecido.

### **Hallazgo administrativo con connotación disciplinaria No.1**

Se evidenció que el municipio estimó mínimos recursos para la ejecución del Plan de Desarrollo -Sector Medio Ambiente para cada vigencia del periodo de gobierno y se distribuyen estos recursos entre todos los proyectos del sector, siendo insuficientes para el cumplimiento de las metas trazadas, observándose que para la ejecución de los contratos No.333 de 2016 (compraventa de insumos agropecuarios para apoyar la gestión de la Umata en sus diversos procesos) y No.306 de 2016 (compraventa de combustible (gasolina corriente) para su suministro a vehículos adscritos a la Umata), se afectaron recursos de actividades previstas en los proyectos del sector medio ambiente, denominados *“Manejo, conservación y recuperación de suelos”* y *“Protección y recuperación de la biodiversidad y sus servicios ecosistémicos”*, sin que se relacionara lo pactado en los contratos, con varias de las actividades de los citados proyectos.

Además se presentan deficiencias en la gestión contractual por cuanto en el caso del contrato 333 el objeto es general, no detallando las actividades por cada proyecto, ni se observan los documentos de entrada y salida de almacén de los insumos y materiales adquiridos, no habiendo claridad en el proceso de entrega de éstos a la población que se registra firmando un formato sin fechas y sin especificar los sitios exactos. En cuanto al contrato No.306, se observa que además de las facturas de combustible, los soportes del contrato son registros fotográficos de predios que presuntamente visita la Umata para exención del impuesto predial, de lo cual no reposa ningún informe.

Los entes territoriales deben orientar la gestión ambiental enmarcada en los principios de planeación, consistencia y sostenibilidad ambiental, de forma articulada entre las áreas y con acciones de seguimiento y control que garanticen el cumplimiento del Plan de desarrollo.

Ello debido a deficiencias en planificación, controles sobre la orientación del gasto, falta de integralidad entre las diferentes áreas de la Administración, seguimiento y control de los contratos, conllevando a que en el primer año no se ejecuten proyectos estratégicos, ni se visualice el impacto y beneficio de la gestión. Incumpliendo presuntamente lo dispuesto en los literales d), h) y f) del artículo 3 de la Ley 152 de 1994; artículo 13 del Decreto Ley 111 de 1996 y artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011. En consecuencia, contraviniendo el numeral 1° de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002

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

En el Plan de Desarrollo se proyectaron dos metas frente al inadecuado manejo de los residuos sólidos, entre las cuales está: “optimizar y reestructurar la actual PMIRS, teniendo como sitio de aprovechamiento la vereda ‘El Aguacate’”, indicándose en el

documento PGIRS que el municipio cuenta con una planta de manejo integral de residuos sólidos – PMIRS, que en la actualidad se encuentra cerrada. Se apropiaron \$3.000.000 para el logro de la meta en la vigencia 2016, evidenciándose que no fueron ejecutados. De igual manera, con respecto a la segunda meta de “*Ajuste al estudio de prefactibilidad de la escombrera municipal y funcionamiento de la misma*”, no se evidenció gestión en términos de recursos durante la vigencia 2016.

El municipio debe programar la gestión ambiental para el periodo del Plan de Desarrollo de manera consistente con las necesidades ambientales que se pretenden atender. Situación dada por debilidades en la planeación de los recursos para el cubrimiento de las metas trazadas en el Plan de Desarrollo, generando baja gestión en la vigencia para avanzar en la recuperación de la PMIRS y la adecuación de la escombrera municipal.

### 3.1.2 Inversión ambiental

La inversión ambiental del municipio de Restrepo en la vigencia 2016 ascendió a \$161.179.968, evaluando en el proceso auditor \$88.000.000, que representa el 55% de la inversión total ambiental. El análisis se efectuó al sector medio ambiente y de manera aleatoria al sector agua potable y saneamiento básico.

**Tabla No.2** Inversión ambiental vigencia 2016 evaluada

<b>Sector</b>	<b>Presupuesto ejecutado</b>	<b>Presupuesto auditado</b>	<b>% evaluado</b>
Medio Ambiente	33.500.000	33.500.000	100
Agua potable y saneamiento básico	96.225.648	54.500.000	57
<b>Total evaluado</b>	<b>129.725.648</b>	<b>88.000.000</b>	

En la siguiente Tabla se detallan los proyectos, la inversión evaluada por cada sector, así como la contratación que la sustentó.

**Tabla No.3 –Relación de Proyectos- Inversión ambiental y contratación evaluada -vigencia 2016**

PROYECTO	CONCEPTO PRESUPUESTAL	Presupuesto Ejecutado	CONTRATO	OBJETO	VALOR
<b>Sector medio ambiente</b>	<b>Sector medio ambiente</b>				
Gestión integral para la protección, conservación y recuperación del recurso hídrico	Aislamiento de fuentes de agua	5.000.000	Compraventa No.104-2016 del 7 de mayo de 2016	Compra venta de alambre de púa y grapas (suministro)	5.000.000
	Fortalecimiento Fondo de financiación para la adquisición de áreas	13.400.000	Prestación de servicios de apoyo a la gestión No.291-2016 del 23 de noviembre de 2016	Apoyo a la gestión de la entidad para el aislamiento con suministro de materiales del área de bosque del predio Lote 12 y la reparación de los cercos del bosque Pubenza	10.000.000
			Otrosí No.01 al Contrato No.291-2016 (6 de diciembre de 2016)	Adicionar al valor del contrato No.291-2016 en la suma de tres millones los cuales se encuentran respaldados en el CDP0001020 de 2016	3.000.000
			Resolución No.217 de abril 30 de 2016	Por medio de la cual se ordena un pago (Avalúo realizado al predio La Fortuna -vereda El Alto del Oso	400.000
Manejo, conservación y recuperación de suelos	Implementación de prácticas de manejo conservación y recuperación de suelos	2.000.000	<b>Contrato de compraventa No.333-2016</b> del 10 de diciembre de 2016 (Valor total \$13.800.000)	compra venta de insumos agropecuarios para apoyar la gestión de la Umata en sus diversos procesos	2.000.000
Protección y recuperación de la biodiversidad y sus servicios ecosistémicos en el mpio de Restrepo	Apoyo e implementación de planes de manejo de áreas protegidas	500.000			500.000
Diseño e implementación del sistema de gestión ambiental SIGAM	Diseño e implementación del sistema de gestión ambiental SIGAM	2.000.000	<b>Prestación de servicios profesionales No.287-2016</b> del 22 de noviembre de 2016 (valor total contrato \$9.485.000)	Prestación de servicios profesionales para apoyar la gestión de la Umata en los procesos ambientales del municipio de Restrepo -Valle	7.200.000
Protección y recuperación de la biodiversidad y sus servicios ecosistémicos en el mpio de Restrepo	Avances en la identificación y adopción de estructuras Ecológicas	700.000			
	Avances en la definición, aprobación y función del SIMAP	500.000			
Formulación e implementación del Plan de Adaptación al Cambio Climático del Municipio de Restrepo	Formulación y socialización del Plan de adaptación al Cambio Climático	2.000.000			
Sensibilización a la comunidad sobre prácticas adecuadas para la protección de recursos naturales del municipio de Restrepo Valle	Usuarios y juntas de acueductos rurales capacitados en el manejo integral del recurso hídrico	500.000			
	Capacitación a la comunidad sobre prácticas adecuadas para la protección de recursos naturales	500.000			
	Apoyo y fortalecimiento proyectos ciudadanos de educación ambiental-PROCEDAS	1.000.000			

**Tabla No.3 –Relación de Proyectos- Inversión ambiental y contratación evaluada -vigencia 2016**

PROYECTO	CONCEPTO PRESUPUESTAL	Presupuesto Ejecutado	CONTRATO	OBJETO	VALOR
<b>Sector medio ambiente</b>	<b>Sector medio ambiente</b>				
Protección y recuperación de la biodiversidad y sus servicios ecosistémicos en el municipio de Restrepo	Apoyo a procesos de incentivos para la conservación	300.000	Contrato de compraventa No.306-2016 del 1 de diciembre de 2016 por \$400.000	Compraventa de combustible (gasolina corriente) correspondiente a 50.825 galones en modalidad de vales para los vehículos adscritos a la Umata de propiedad del municipio	300.000
Apoyo e implementación del Plan de Acción del Comité interinstitucional de educación ambiental Cidea y al Plan de educación ambiental	Fortalecimiento e implementación del Plan de Acción Cidea	2.600.000	Contrato de prestación de servicios de apoyo a la gestión No.224 -2016 del 8 de octubre de 2016	Realización y ejecución de las actividades del Plan de Acción del Cidea	5.100.000
	Campañas sobre uso eficiente y racional del agua	500.000			
	Celebración de la feria ambiental por un Restrepo sostenible	1.000.000			
	Apoyo e implementación proyectos ambientales PRAES	1.000.000			
<b>Agua potable y saneamiento básico</b>	<b>Agua potable y saneamiento básico</b>				
Mejoramiento, mantenimiento y construcción de los acueductos veredales	Plantas potabilización	38.500.000	Contrato de compraventa No.315 del 3 de diciembre de 2016	Suministro de planta de potabilización de agua para ser instalada en el acueducto vereda El Aguacate-Potrillo	19.250.000
			Contrato de compraventa No.316 del 3 de diciembre de 2016	Suministro de planta de potabilización de agua para ser instalada en el acueducto vereda Puerta Negra	19.250.000
Actualización e implementación del Plan de gestión integral de residuos sólidos-PGIRS	Actualización PGIRS	16.000.000	Prestación de servicios No.042-2016 del 29 de febrero de 2016	Apoyo a la Secretaría de infraestructura y servicios públicos en el proceso de actualización del Plan de gestión integral de residuos sólidos en el Municipio de Restrepo	16.000.000

- *Sector Medio Ambiente*

*-Adquisición, mantenimiento áreas de interés para acueductos*

### Hallazgo Administrativo No.3

El municipio presentó debilidades en la planificación y manejo de cuentas bancarias para el recaudo y disposición de los recursos para la adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos, lo cual se sustenta en lo siguiente:

En el Plan de desarrollo 2016-2019 a través del programa “Respeto y protección del medio ambiente”, se incluyó el proyecto “Gestión integral para la protección, conservación y recuperación del recurso hídrico”, cuya meta corresponde a dos (2) hectáreas adquiridas, ocho (8) hectáreas aisladas y/o reforestadas. Se observó en las fichas de los

proyectos, que para el año 2016 las actividades fueron enfocadas al aislamiento de fuentes de agua, fortalecimiento del fondo de financiamiento para la adquisición de áreas de interés.

- Desde el punto de vista presupuestal, se incluyeron dos rubros, “Aislamiento de fuentes de agua” y “Fortalecimiento del fondo para la adquisición de áreas”, no evidenciándose la compra de predio, sino la compra de materiales para aislamiento de áreas, apropiándose para ello en el 2016, \$78.210.533, ejecutándose \$18.400.000, quedando un saldo de \$59.810.533. (ver Tabla No.4). Los recursos ejecutados a través del Fondo de financiamiento son de recursos propios.
- El municipio apertura dos cuentas bancarias identificadas como “Municipio de Restrepo-Fondo compra de predios”, cuenta que presenta un saldo a enero de 2016 de \$9.040.020 y a diciembre de 2016 el mismo saldo, la otra cuenta denominada “compra de predios” con un saldo a diciembre de 2016 de \$62.388.351 por concepto de traslado de fondos, observándose en una de ellas, inactividad, además de no evidenciarse la necesidad de contar con dos cuentas con el mismo fin.

**Tabla No.4**

SECTOR/PROGRAMA/ PROYECTO	APROPIACION INICIAL	DEFINIIVO	EJECUTADO.	%	FUENTE DE
<b>Gestion integral para la proteccion, conservacion .....</b>	<b>22.677.000,00</b>	<b>78.210.533,00</b>	<b>18.400.000,00</b>	<b>23</b>	
Aislamiento de fuentes de agua	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	100	SGP.OS
Fortalecimiento fondo de financiamiento	17.677.000,00	24.677.000,00	12.200.000,00	49	RP
Fortalecimiento fondo de financiamiento		47.333.533,00	-	0	RB.RP
Fortalecimiento fondo de financiamiento		1.200.000,00	1.200.000,00	100	SGP-LD

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

El municipio aportó en forma extemporánea a la CVC el reporte de información detallada de los predios que se le realizó mantenimiento en el periodo evaluado 2016, remitiendo el 10 de octubre de 2017, el cual debía ser enviado a ésta 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. Lo anterior ocasionado por la deficiente gestión territorial, generando la falta de oportunidad en la remisión de esta información a la CVC, para que la autoridad ambiental la remita al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible y cumpla con lo estipulado en la norma.

#### **Hallazgo Administrativo No.5**

El municipio sustentado en el proyecto *gestión integral para la protección, conservación y recuperación del recurso hídrico*, suscribió en el 2016 el contrato No.104 de *Compra venta de alambre de púa y grapas* y el contrato de prestación de servicios No.291, con el objeto de *Apoyar a la gestión de la entidad para el aislamiento con suministro de*



*materiales del área de bosque del predio Lote 12 y la reparación de los cercos del bosque Pubenza, observándose deficiencias de planeación, control y seguimiento:*

-El contrato No.104, presenta debilidades en los soportes documentales, consistentes en la entrega de los materiales sin especificarse el nombre de los predios de los beneficiarios, igualmente no se evidenció proceso de selección de los mismos, así como tampoco documento de entrada y salida de almacén de los elementos adquiridos, fuentes hídricas aisladas y protegidas, tampoco se evidencia la descripción específica de las actividades de seguimiento realizadas por el supervisor, encontrándose de manera general y en formatos modelos que no son diligenciados totalmente.

La administración municipal debe gestionar la actividad contractual acatando las disposiciones de la gestión documental y aplicando los debidos controles internos.

Lo anterior a causa de debilidades en la planeación, control y supervisión por parte de la Administración municipal, conllevando a que se presente riesgo de pérdida de documentos propios de la gestión contractual.

#### **Hallazgo Administrativo con connotación Disciplinaria No.6**

El municipio sustentado en actividades de cuatro proyectos ambientales denominados *Diseño e implementación del sistema de gestión ambiental -SIGAM; Protección y recuperación de la biodiversidad y sus servicios ecosistémicos en el municipio de Restrepo; Formulación e implementación del Plan de Adaptación al Cambio Climático del Municipio de Restrepo y Sensibilización a la comunidad sobre prácticas adecuadas para la protección de recursos naturales del municipio de Restrepo Valle;* suscribe con una Fundación, el contrato de prestación de servicios profesionales No.287 del 22 de noviembre de 2016, con un plazo de un mes, con el objeto de *apoyar la gestión de la Umata en los procesos ambientales del municipio de Restrepo -Valle,* Observándose presuntas irregularidades, lo que se sustenta en los siguientes hechos:

-La propuesta presentada por el contratista no se ajusta en su integralidad a las obligaciones específicas definidas en el estudio previo y a las actividades específicas pactadas en el contrato.

-De acuerdo con certificaciones evidenciadas en el expediente contractual, el municipio suscribió contratos de prestación de servicios profesionales No.0252-2013, 0290-2014 y 152-2015, con la Fundación, relacionando las actividades ejecutadas, entre las cuales se encuentran actividades similares a las pactadas en el Contrato suscrito en el 2016, como es la Implementación del Sistema de Gestión Ambiental Municipal SIGAM Fase I, Fase II de implementación del Sistema Municipal de Áreas Protegidas - SIMAP, observándose que dentro del informe final del contrato de la vigencia 2015 se entrega la propuesta de proyecto de Acuerdo para la creación del sistema municipal de áreas protegidas de Restrepo, documento que también se observa en el informe final de la vigencia 2016, no



obstante a la fecha de la Auditoría el municipio no ha constituido el SIMAP, en el mismo sentido no tiene constituido el Sistema de gestión ambiental municipal-SIGAM.

-No se realiza seguimiento sobre el cumplimiento de las actividades pactadas, limitándose la supervisión a citar el informe final presentado por el contratista, sin efectuarse ningún análisis técnico sobre los diferentes procesos desarrollados con respecto a las obligaciones trazadas.

Las anteriores situaciones se generan por una deficiente planificación del gasto, falta de controles sobre las inversiones efectuadas en vigencias anteriores, sobre los productos entregados y su aplicabilidad e implementación, inexistencia de mecanismos de seguimiento a los proyectos, Falta de integralidad en las áreas financiera, de planeación y contratación, no cumpliéndose a cabalidad con las actividades pactadas en la cláusula 2 del contrato 287 de 2016, lo que genera que las actividades realizadas no permitan identificar los beneficios ambientales, riesgo de pérdida de inversiones que no representan un beneficio práctico para una efectiva gestión ambiental municipal. Presunto incumplimiento a los principios de planeación, especialización, coherencia, consistencia y sustentabilidad ambiental establecidos en los artículos 13, 18 del decreto 111 de 1996 y artículo 3, literales d) , h) y f) de la Ley 152 de 1994, Artículos 83 y 84 Ley 1474 de 2011. Presunto incumplimiento del numeral 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.

- *Educación Ambiental*

**Proyecto** *Apoyo e implementación del Plan de Acción del Comité interinstitucional de educación ambiental - Cidea y al Plan de educación ambiental*

### **Hallazgo Administrativo No.7**

El municipio de Restrepo sustentado en el proyecto Apoyo e implementación del Plan de Acción del Comité Interinstitucional de Educación Ambiental - Cidea y al Plan de educación ambiental, suscribe el contrato de prestación de servicios de apoyo a la gestión No.224 del 8 de octubre de 2016, con el objeto de *realización y ejecución de las actividades del Plan de Acción del Cidea*, pactando siete obligaciones específicas, observándose que se contrata faltando tres meses para culminar la vigencia, presentando debilidades en la documentación soporte de la ejecución del objeto contractual, puesto que si bien se evidencian copias de documentos, listados de asistencias, registros fotográficos, carece de un orden lógico, no se hizo entrega del informe detallado de actividades, ni se exige el cumplimiento de las actividades de acuerdo a lo pactado.

Los entes territoriales deben contar con adecuados mecanismos de planeación, seguimiento y control que permitan identificar de manera oportuna, las posibles desviaciones y determinar correspondientes los correctivos. Ello a causa de debilidades en la planificación de la inversión y en la labor de supervisión, lo que conduce a dificultades para identificar los logros y beneficios obtenidos.

### **Hallazgo Administrativo No.8**

El municipio tiene conformado el Comité interinstitucional de educación ambiental – CIDEA, mediante Acuerdo No.065 de agosto 31 de 2007, observándose que se continúa haciendo referencia al Decreto No.044 de 2006, cuando el mismo fue derogado por el citado acuerdo. Evidenciándose además que en el 2016, el comité solo realiza dos reuniones, sin obedecer a una agenda previamente establecida, sin definirse compromisos por entidad en cada reunión, ni asistencia de la totalidad de los integrantes de las instituciones que lo conforman. Los entes territoriales deben conformar los CIDEA y garantizar su operatividad, adecuándose a las disposiciones en la materia.

Situaciones generadas por debilidades de control, descoordinación entre los actores que conforman el Comité, desconocimiento de las disposiciones emanadas del decreto, acuerdo y el reglamento interno, lo que conlleva a debilidades en la operatividad del Comité.

### **Hallazgo Administrativo No.9**

El Plan municipal de educación ambiental fue elaborado en el 2007 para el periodo 2007-2015, aprobado por Resolución 001 de 2007, observándose que pese haberse cumplido el periodo proyectado de implementación, no se efectuó la evaluación del mismo, para identificar el grado de avance de los programas y proyectos planteados, evidenciándose un documento denominado “Plan municipal de educación ambiental Municipio de Restrepo, Valle del Cauca-octubre 2011”, estando vigente el anterior, coexistiendo dos planes de educación ambiental, sin que se evidencie acto administrativo de adopción del segundo plan, por tanto presuntamente continúa vigente el elaborado en el 2007.

El municipio debe gestionar la educación ambiental obedeciendo a los lineamientos del Plan de educación ambiental.

Lo anterior, por debilidades en los mecanismos de seguimiento y evaluación sobre el avance del plan de educación ambiental. Hechos generados por deficiencias en la gestión y control, deficiencias del Comité Interinstitucional de Educación Ambiental -Cidea, conllevando a que en el municipio no se cuente con información del avance de la educación ambiental con relación a las situaciones ambientales que se pretendían intervenir.

- *Comparendo Ambiental*

### **Hallazgo Administrativo No.10**

El municipio reglamenta el comparendo ambiental inicialmente mediante el Acuerdo 035 de 2009, el cual es derogado por Acuerdo en el 2013, efectuándose modificación y adición a éste por Acuerdo 011 en el 2014, observándose que se imponen seis comparendos en el 2016 por parte de la policía, solo en uno de los casos se evidencia documento de diligencia de descargos ante la inspectora de policía, sin identificarse la sanción pedagógica a aplicar y su efectiva implementación; así mismo pese a que opera un comité de comparendo ambiental, el municipio no tiene el avance de los indicadores del comparendo ambiental al 2016, ni aportó el censo periódico de puntos críticos identificados en dicha vigencia, puesto que lo entregado como censo, carece de elementos mínimos como fecha, firma de quien elabora, ni a qué periodo corresponde. El municipio debe contar con mecanismos de medición y análisis que le permitan identificar el grado de avance de la política del comparendo ambiental.

Situaciones generadas por debilidades de seguimiento y control sobre las diferentes áreas e instancias competentes en materia del comparendo ambiental y desorden documental, conllevando a que la entidad no disponga de información oportuna y pertinente respecto al nivel de implementación de la política del comparendo ambiental, el avance de la cultura ciudadana en materia de residuos sólidos, como elementos para la toma de decisiones en la materia.

- *Fondo Gestión del riesgo de desastres*

### **Hallazgo Administrativo con connotación Disciplinaria No.11**

Mediante Acuerdo 02 de junio de 2015 se crea, organiza y conforma el fondo de gestión del riesgo de desastres, no observándose cuenta bancaria del Fondo, así como tampoco un rubro independiente en el presupuesto, para el manejo del mismo. Los municipios deben planificar e incluir las partidas presupuestales necesarias que le permitan la realización de las tareas que le competen en materia de conocimiento y reducción de riesgos y de manejo de desastres, así como constituir el fondo de gestión del riesgo como cuenta especial con autonomía técnica y financiera.

Lo anterior debido a falta de planificación y gestión del ente territorial, frente a la operatividad del fondo, tal como lo disponen los Artículos 53 y 54 de la Ley 1523 de 2012, conllevando a que el municipio no cuente con la debida previsión de los mecanismos técnicos y financieros para el conocimiento, reducción del riesgo y manejo de desastres. Presunto incumplimiento a lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.

### **Sector Agua Potable y saneamiento básico**

- *Plan de gestión integral de residuos sólidos*

## Hallazgo Administrativo No.12

No se aportó al grupo auditor el informe anual sobre el estado de avance en el cumplimiento de los objetivos y metas previstas en el PGIRS, al concejo municipal y la comunidad en general, involucrando los diferentes actores. Los entes territoriales deben dar estricto cumplimiento a lo establecido en el Decreto 2981 de 2013.

Situaciones debidas a debilidades en los mecanismos de seguimiento y monitoreo, puesto que el informe debía ser publicado en la página web de la entidad, generando que la información no sea divulgada con oportunidad a la comunidad y autoridades.

**Proyecto:** *Mejoramiento, mantenimiento y construcción de los acueductos veredales*

El municipio sustentado en este proyecto, celebró en el 2016 los contratos de compraventa No.315 y 316 con el objeto de suministrar plantas de potabilización de agua para ser instaladas en el acueducto vereda El Aguacate-Potrerrillo y en el acueducto vereda Puerta negra, respectivamente.

En visita de campo a las veredas, se evidenció que las dos plantas se encuentran en funcionamiento sin ningún problema y a satisfacción de la comunidad beneficiada, ya que se puede consumir agua de calidad, según integrantes de las juntas de acueducto presentes en la visita. El mantenimiento es continuo por parte de los fontaneros.



Plantas de potabilización de agua ubicadas en la zona rural

#### 4. ANEXOS

<b>4.1 CUADRO DE HALLAZGOS</b> <b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL GESTION AMBIENTAL</b> <b>MUNICIPIO DE RESTREPO</b> <b>Vigencia 2016</b>									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
1	<p>Se evidenció que el municipio estimó mínimos recursos para la ejecución del Plan de Desarrollo -Sector Medio Ambiente para cada vigencia del periodo de gobierno y se distribuyen estos recursos entre todos los proyectos del sector, siendo insuficientes para el cumplimiento de las metas trazadas, observándose que para la ejecución de los contratos No.333 de 2016 (compraventa de insumos agropecuarios para apoyar la gestión de la Umata en sus diversos procesos) y No.306 de 2016 (compraventa de combustible (gasolina corriente) para su suministro a vehículos adscritos a la Umata), se afectaron recursos de actividades previstas en los proyectos del sector medio ambiente, denominados “<i>Manejo, conservación y recuperación de suelos</i>” y “<i>Protección y recuperación de la biodiversidad y sus servicios ecosistémicos</i>”, sin que se relacionara lo pactado en los contratos, con varias de las actividades de los citados proyectos.</p> <p>Además se presentan deficiencias en la gestión contractual por cuanto en el caso del contrato 333 el objeto es general, no detallando las actividades por cada proyecto, ni se observan los documentos de</p>	<p>El Contrato 333 de compraventa, tiene un objeto general ya que se realizó para adquirir diferentes insumos agropecuarios tanto de la parte ambiental como agrícola, por lo tanto allí no se detallaban las actividades de los proyectos involucrados.</p> <p>En el caso del Proyecto “Manejo, conservación y recuperación de suelos” cuya meta era implementación a (cinco) hectáreas con prácticas de manejo y recuperación de suelo; Se tenía un presupuesto de \$ 2.000.000 con los cuales se entregaron 10 rollos de alambre por valor de \$1.600.000 y 4 bultos de 10-30-10 por valor de \$ 400.000 al señor Julián Reina de la Reserva de la Sociedad Civil ASC Rio ubicada en el distrito de conservación de suelos del Cañón del Rio grande de la vereda del mismo nombre, para apoyar el plan de manejo de esta área protegida y de la reserva, como se observa en el acta de entrega.</p> <p>El proyecto “Protección y</p>	<p>Queda en firme el hallazgo, la respuesta de la entidad confirma lo observado frente a que el Municipio en la vigencia 2016 no manejo entradas y salidas de almacén, afirmando que a partir de diciembre de 2016 se creó el cargo de almacenista, en los demás aspectos no se acepta la observación, debido a que los proyectos del sector agropecuario y los del sector medio ambiente son independientes y deben ser ejecutados así mismo, detallando cuales son las actividades para cada proyecto. El hecho que las funciones ambientales sean ejecutadas a través de las oficinas de la Umata, no significa que los proyectos ambientales sean desarrollados con a actividades propias de las UMATAS. La entidad sustentó este hallazgo con visitas técnicas de la UMATAS</p>	X		X			



	<p>entrada y salida de almacén de los insumos y materiales adquiridos, no habiendo claridad en el proceso de entrega de éstos a la población que se registra firmando un formato sin fechas y sin especificar los sitios exactos. En cuanto al contrato No.306, se observa que además de las facturas de combustible, los soportes del contrato son registros fotográficos de predios que presuntamente visita la Umata para exención del impuesto predial, de lo cual no reposa ningún informe.</p> <p>Los entes territoriales deben orientar la gestión ambiental enmarcada en los principios de planeación, consistencia y sostenibilidad ambiental, de forma articulada entre las áreas y con acciones de seguimiento y control que garanticen el cumplimiento del Plan de desarrollo.</p> <p>Ello debido a deficiencias en planificación, controles sobre la orientación del gasto, falta de integralidad entre las diferentes áreas de la Administración, seguimiento y control de los contratos, conllevando a que en el primer año no se ejecuten proyectos estratégicos, ni se visualice el impacto y beneficio de la gestión. Incumpliendo presuntamente lo dispuesto en los literales literales d), h) y f) del artículo 3 de la Ley 152 de 1994; artículo 13 del Decreto Ley 111 de 1996 y artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011. En consecuencia, contraviniendo el numeral 1° de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002</p>	<p>recuperación de la biodiversidad y sus servicios ecosistémicos”, tenía como meta el Apoyo en la implementación de los planes de manejo de las áreas protegidas (Distrito de conservación de suelos de Rio Grande y Reservas de la Sociedad Civil) por un valor de \$ 500.000 se entregaron 3 bultos de 10-30-10 a la señora Francia Arbeláez y 2 bultos a la señora Luz Dary Gonzales cuyas fincas están ubicadas en el Distrito de Conservación de suelos y tiene plan de manejo. Los insumos no entraron a almacén pues a la fecha esa dependencia no estaba funcionado, por medio del acuerdo 010 de 22 de diciembre de 2016, se creó el cargo de almacenista, por lo cual a partir de la vigencia 2017, se comenzó a implantar la entrada y salida de elementos al almacén.</p> <p>No se colocó fecha en el formato pues se entregaron en diferentes días del mes de diciembre, situación que se mejorara en próximos contratos pues ya está creada la dependencia de almacén. Con estas entregas se da cumplimiento a las metas programadas en el plan de acción y se visualiza el impacto y beneficio de la gestión al estar apoyando el plan de Manejo del Distrito de Conservación de suelos.</p> <p>En cuanto al contrato No.306 se contrató combustible por valor de \$400.000 distribuidos así:</p>	<p>las cuales no desvirtúan lo observado.</p>						
--	---	---	---	--	--	--	--	--	--

		<p>\$100.000 para el proyecto Fortalecimiento a la actividad agropecuaria del Municipio, y \$ 300.000 para el Proyecto “Protección y recuperación de la biodiversidad y sus servicios ecosistémicos, los cuales se utilizaron para los recorridos de las visitas exención del impuesto predial y las relacionadas con los recorridos para la declaratoria del área protegida de Rio Bravo. Se adjunta soportes de memorandos de visitas a bosques protegidos.</p>							
2	<p>En el Plan de Desarrollo se proyectaron dos metas frente al inadecuado manejo de los residuos sólidos, entre las cuales está: “optimizar y reestructurar la actual PMIRS, teniendo como sitio de aprovechamiento la vereda ‘El Aguacate”, indicándose en el documento PGIRS que el municipio cuenta con una planta de manejo integral de residuos sólidos – PMIRS, que en la actualidad se encuentra cerrada. Se apropiaron \$3.000.000 para el logro de la meta en la vigencia 2016, evidenciándose que no fueron ejecutados. De igual manera, con respecto a la segunda meta de “<i>Ajuste al estudio de prefactibilidad de la escombrera municipal y funcionamiento de la misma</i>”, no se evidenció gestión en términos de recursos durante la vigencia 2016.</p> <p>El municipio debe programar la gestión ambiental para el periodo del Plan de Desarrollo de manera consistente con las necesidades ambientales que se pretenden atender. Situación dada por debilidades en la planeación de los recursos para el cubrimiento de las metas trazadas en el Plan</p>	<p>La administración municipal no realizó las actividades concernientes al proyecto: <b>ESTUDIO DE OPTIMIZACIÓN Y RESTRUCTURACIÓN DE LA ACTUAL PMIRS , COMO SITIO DE APROVECHAMIENTO PARA IMPLEMENTACIÓN DEL PGIRS</b>, teniendo en cuenta que dicha planta cuenta con una medida preventiva y no se le puede realizar ningún tipo de inversión hasta que no se solucione este tema.</p> <p>En cuanto al proyecto de: <b>AJUSTE AL ESTUDIO DE PREFACTIBILIDAD DE LA ESCOMBRERA MUNICIPAL Y FUNCIONAMIENTO DE LA MISMA</b>, en la actualidad el municipio no cuenta con un lote que cumpla con las especificaciones técnicas para dicho fin, este proyecto está relacionado con la PMIRS y se espera que en el momento de</p>	<p>Queda en firme como hallazgo administrativo para el debido seguimiento, debido a que lo manifestado por la entidad en su respuesta no se soporta, específicamente por la medida preventiva impuesta por la autoridad ambiental, de todas maneras son metas del plan de Desarrollo que podrán ser objeto de seguimiento en el periodo del Plan de Desarrollo.</p>	X					

	de Desarrollo, generando baja gestión en la vigencia para avanzar en la recuperación de la PMIRS y la adecuación de la escombrera municipal.	levantar la preventiva que se tiene por parte de la autoridad ambiental, el municipio pueda contar con un lote perteneciente a la misma para tal fin.							
3	<p>El municipio presenta presuntas irregularidades en la planificación, ejecución y contabilización de los recursos destinados para la adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos, lo cual se sustenta en lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• En el Plan de desarrollo 2016-2019 a través del programa “Respeto y protección del medio ambiente”, se incluyó el proyecto “Gestión integral para la protección, conservación y recuperación del recurso hídrico”, cuya meta corresponde a dos (2) hectáreas adquiridas, ocho (8) hectáreas aisladas y/o reforestadas. Se observó en las fichas de los proyectos, que las actividades establecidas son diferentes y enfocadas al aislamiento de fuentes de agua, fortalecimiento del fondo de financiamiento para la adquisición de áreas de interés y funcionamiento de los esquemas de pago de servicios ambientales.</li> <li>• Desde el punto de vista presupuestal, se incluyeron dos rubros, “Aislamiento de fuentes de agua” y “Fortalecimiento del fondo para la adquisición de áreas”, no evidenciándose la compra de predio, sino la compra de materiales para aislamiento de áreas, apropiándose para ello en el 2016, \$78.210.533, ejecutándose \$18.400.000, quedando un saldo de \$59.810.533. (ver Tabla No.4). Los recursos ejecutados a través del Fondo de financiamiento son de recursos propios.</li> </ul>	<p>- Las actividades que se registraron en la ficha del proyecto Gestión integral para la protección, conservación y recuperación del recurso hídrico” cuya meta de producto al final del cuatrienio corresponde a dos (2) hectáreas adquiridas y ocho (8) hectáreas aisladas y/o reforestadas, si son acordes, ya que para poder cumplir con estas metas se debe programar actividades de aislamientos de fuentes hídricas y la compra de predios para la protección de las micro cuencas que abastecen los acueductos rurales, siendo necesario destinar un fondo donde se apropien los recursos para realizar la compra, pues el 1% que se debe destinar anualmente es muy poco para realizar la negociación por lo tanto en el fondo se está ahorrando este dinero.</p> <p>-En el año 2016 como se informó a los contralores no se realizó compra de predios, pues la negociación que se tenía proyectada para adquirir 0,64 has, la propietaria desistió al realizarse el avalúo por parte de la administración que fue de \$2.854.008 y el comercial era de \$10.000.000, por lo que si se compraba a este valor se incurría en detrimento patrimonial, por</p>	<p>Se acepta parcialmente la respuesta de la entidad, frente a la meta de producto final del cuatrienio, teniendo en cuenta que al Municipio aún le quedan 3 años para el cumplimiento de estas metas y a ello podrá hacerse seguimiento. Frente a la creación del fondo, dice la entidad que es necesario para apropiar los recursos para realizar la compra. Sobre la no compra de predio en el año 2016 lo manifestado fue visto en el proceso auditor del avalúo.</p> <p>La entidad acepta que fue un error lo de la apertura de dos cuentas bancarias para el manejo de los recursos del 1%, mencionando que se realizara la cancelación de una de las cuentas y el traslado del saldo a la cuenta correspondiente.</p> <p>Desde el punto de vista contable, se acepta la respuesta de la entidad, teniendo en cuenta que el aislamiento realizado a los predios mencionados de propiedad del Municipio son mejoras a dichos predios, por lo tanto pueden ser registrados en la cuenta</p>	X					



<ul style="list-style-type: none"> <li>El municipio abrió dos cuentas bancarias identificadas como “Municipio de Restrepo- Fondo compra de predios”, cuenta que presenta un saldo a enero de 2016 de \$9.040.020 y a diciembre de 2016 el mismo saldo, la otra cuenta denominada “compra de predios” con un saldo a diciembre de 2016 de \$62.388.351 por concepto de traslado de fondos, observándose en una de ellas, inactividad, además de no evidenciarse la necesidad de contar con dos cuentas con el mismo fin.</li> <li>Contablemente se observa que el municipio registra presuntamente en la subcuenta Terrenos con destinación ambiental, los gastos generados en el 2016 a través del proyecto para la protección de áreas de interés, consistentes en compra de insumos para aislamiento de los predios adquiridos, lo cual no es procedente, debido a que éstos pertenecen al gasto y no incrementan el patrimonio de los Activos ambientales.</li> </ul> <p>Las entidades territoriales deben destinar y clasificar de manera independiente los recursos para la adquisición y/o mantenimiento de áreas de interés para acueductos garantizando que los recursos cumplan con el fin establecido.</p> <p>Las anteriores deficiencias se presentan debido a falta de controles, actualización de inventarios de predios de destinación ambiental y reclasificación de otros gastos diferentes a la compra de activos ambientales, limitando la comprobación e identificación de los predios ambientales adquiridos por el municipio, generando incertidumbre en la valoración del</p>	<p>tanto la propietaria lo vendió a su vecino.</p> <p>-Por un error involuntario se realizó la apertura de otra cuenta bancaria que sería la encargada del manejo de los recursos hídricos (sin percatarse de la existencia previa de una con la misma denominación), la cual es alimentada de manera mensual con los traslados del 1% de los ICLD. Pero para evitar inconvenientes en el manejo de dicha información se realizara la cancelación de una de las cuentas y el traslado del saldo a la cuenta correspondiente. Es de aclarar que lo anterior no se realizó con conocimiento de causa ni se quiso generar algún inconveniente en el manejo de la información.</p> <p>-Dando respuesta al anterior postulado, la entidad registro el incremento en activo en sus registros teniendo en cuenta que el contrato suscrito incluía como objeto el aislamiento con suministro de materiales del área de bosque del predio Lote 12 y la reparación de los cercos del bosque Pubenza, los cuales son predios de destinación ambiental. Según lo expresado por el Plan General de Contabilidad Pública en el Título II, Capítulo Único numeral 9.1.1.5 Propiedades, planta y equipo aparte 168 dice lo siguiente:</p> <p><u>El valor de las adiciones y mejoras se reconoce como mayor valor del activo, y en consecuencia afectan el cálculo futuro de la</u></p>	<p>propiedad, planta y equipo. Se procederá entonces a realizar los ajustes a este hallazgo, quedando como hallazgo administrativo.</p> <p><b>La redacción del hallazgo Administrativo queda así:</b></p> <p>El municipio presentó debilidades en la planificación y manejo de cuentas bancarias para el recaudo y disposición de los recursos para la adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos, lo cual se sustenta en lo siguiente:</p> <p>En el Plan de desarrollo 2016-2019 a través del programa “Respeto y protección del medio ambiente”, se incluyó el proyecto “Gestión integral para la protección, conservación y recuperación del recurso hídrico”, cuya meta corresponde a dos (2) hectáreas adquiridas, ocho (8) hectáreas aisladas y/o reforestadas. Se observó en las fichas de los proyectos, que para el año 2016 las actividades fueron enfocadas al aislamiento de fuentes de agua, fortalecimiento del fondo de financiamiento para la adquisición de áreas de interés.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Desde el punto de vista presupuestal, se incluyeron</li> </ul>						
---	--	---	--	--	--	--	--	--

	<p>patrimonio natural del municipio. En consecuencia, se incumple presuntamente las disposiciones generales tales como: los principios contables de registro, valuación y materialidad, establecidos en la Resolución 355 de 2007 y en el Plan General de Contabilidad Pública. Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el numeral 1° de los artículos 34 y 35, numeral 26 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002.</p>	<p><i>depreciación, teniendo en cuenta que aumentan la vida útil del bien, amplían su capacidad, la eficiencia operativa, mejoran la calidad de los productos y servicios o permiten una reducción significativa de los costos de operación. Las reparaciones y mantenimiento se reconocen como gasto o costo, según corresponda.</i></p> <p>Con base en la anterior noción emitida por el PGCP, La entidad Publica reconoció estas erogaciones como un valor mayor del activo, puesto que estos cerramientos <u>contribuyen a mejorar la conservación</u> del terreno teniendo en cuenta que el valor del activo está representado no solo en el terreno como tal, sino también en el ecosistema que allí existe incluyendo los árboles que brindan el beneficio hídrico, <u>evitando así con el cerramiento y/o aislamiento</u> que las manos del hombre lleguen hasta ese lugar a hacer daño afectando la capacidad de servicio como fuente hídrica y descontaminadora a la comunidad Restrepoña, por tanto no se consideró como un gasto que afectara el periodos sino con un mayor valor del bien al buscar mejorar la capacidad del servicio del mismo.</p>	<p>dos rubros, “Aislamiento de fuentes de agua” y “Fortalecimiento del fondo para la adquisición de áreas”, no evidenciándose la compra de predio, sino la compra de materiales para aislamiento de áreas, apropiándose para ello en el 2016, \$78.210.533, ejecutándose \$18.400.000, quedando un saldo de \$59.810.533. (ver Tabla No.4). Los recursos ejecutados a través del Fondo de financiamiento son de recursos propios.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>El municipio apertura dos cuentas bancarias identificadas como “Municipio de Restrepo-Fondo compra de predios”, cuenta que presenta un saldo a enero de 2016 de \$9.040.020 y a diciembre de 2016 el mismo saldo, la otra cuenta denominada “compra de predios” con un saldo a diciembre de 2016 de \$62.388.351 por concepto de traslado de fondos, observándose en una de ellas, inactividad, además de no evidenciarse la necesidad de contar con dos cuentas con el mismo fin.</li> </ul>						
4	No se aportó en el proceso auditor evidencia de la remisión del reporte de información detallada de los predios adquiridos en el	En el proceso auditor se explicó que no se había enviado información a la CVC porque no	El municipio extemporáneamente aportó los formatos con fecha 10 de	X					

	<p>periodo evaluado 2016, el cual debía ser remitido a la 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. Lo anterior ocasionado por la deficiente gestión territorial, generando la falta de oportunidad en la remisión de esta información a la CVC, para que la autoridad ambiental la remita al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible y cumpla con lo estipulado en la norma.</p>	<p>se habían adquirido predios y se pensó que no se requería hacerlo por este motivo. No obstante por sugerencia de los auditores que recomendaron se enviara, se remitió el formato a la C.V.C informando que no se habían adquirido predios pero se había realizado mantenimiento a los predios Lote 12 mediante encerramiento y reparación de los cercos del lote Pubenza por valor de \$ 13.000.000 de acuerdo a lo dispuesto en el Decreto 953 de 2013 y Resolución 1781 de 2014 del Ministerio. Se anexa la remisión a la CVC de dicho informe el 10 de Octubre de 2017 mediante oficio No 2146/2017 y la respuesta de la CVC mediante oficio 0761-777332017</p>	<p>octubre de 2017 al igual que el oficio presentado a la CVC, por lo tanto el hallazgo queda en firme y se le hará seguimiento en el plan de mejoramiento, ajustando la <b>redacción del hallazgo administrativo, quedando así:</b></p> <p>El municipio aportó en forma extemporánea a la CVC el reporte de información detallada de los predios que se le realizó mantenimiento en el periodo evaluado 2016, remitiendo el 10 de octubre de 2017, el cual debía ser enviado a ésta 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. Lo anterior ocasionado por la deficiente gestión territorial, generando la falta de oportunidad en la remisión de esta información a la CVC, para que la autoridad ambiental la remita al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible y cumpla con lo estipulado en la norma.</p>					
--	---	--	--	--	--	--	--	--

5	<p>El municipio sustentado en el proyecto <i>gestión integral para la protección, conservación y recuperación del recurso hídrico</i>, suscribió en el 2016 el contrato No.104 de <i>Compra venta de alambre de púa y grapas</i> y el contrato de prestación de servicios No.291, con el objeto de <i>Apoyar a la gestión de la entidad para el aislamiento con suministro de materiales del área de bosque del predio Lote 12 y la reparación de los cercos del bosque Pubenza</i>, observándose deficiencias de planeación, control y seguimiento:</p> <p>-El contrato No.104, presenta debilidades en los soportes documentales, consistentes en la entrega de los materiales sin especificarse el nombre de los predios de los beneficiarios, igualmente no se evidenció proceso de selección de los mismos, así como tampoco documento de entrada y salida de almacén de los elementos adquiridos, fuentes hídricas aisladas y protegidas, tampoco se evidencia la descripción específica de las actividades de seguimiento realizadas por el supervisor, encontrándose de manera general y en formatos modelos que no son diligenciados totalmente.</p> <p>La administración municipal debe gestionar la actividad contractual acatando las disposiciones de la gestión documental y aplicando los debidos controles internos.</p> <p>Lo anterior a causa de debilidades en la planeación, control y supervisión por parte de la Administración municipal, conllevando a que se presente riesgo de pérdida de documentos propios de la gestión contractual.</p>	<p>El contrato 104 tiene como objeto Compraventa de Alambre de Púa y grapas. Este material consistía en 28 rollos de alambre de púa y 68 cajas de grapas, los cuales se entregaron a los presidentes de las juntas de acueductos rurales de acuerdo a la solicitud verbal de ellos (Plan de mejoramiento), por lo que no hay proceso de selección, mediante acta de entrega que reposa en el contrato con folio No 82 y soportes fotográficos. No se tienen nombres de predios, pues no se entregan a los propietarios de los predios, sino, a los presidentes de los acueductos. El contrato cuenta con todos los soportes de entrega del material y las actas de cumplimiento, terminación y liquidación, siendo estas las actividades de la supervisión del contrato, pues era de compraventa. Después de la entrega del material a las juntas de acueductos se realizó el seguimiento a los nacimientos para constatar la utilización del material en los aislamientos, como se evidencia en los registros fotográficos y como pudo evidenciar el auditor en las visitas que realizó a los sitios, en donde pudo constatar que estaban aislados y en otros, pudo hablar con los presidentes de las juntas de acueductos.</p> <p>Disentimos del hallazgo en cuanto a que no hay formatos sin diligenciar, como tampoco riesgo de pérdida de documentos, pues</p>	<p>Queda en firme como hallazgo administrativo, en cuanto al contrato 104 esta actividad se ejecutó en desarrollo de actividades de la UMATA, mas no se sustenta por parte de la entidad cuales fueron las fuentes hídricas aisladas, o el nombre de los predios de los presuntos beneficiarios.</p> <p>La entidad acepta la debilidad frente a la no entrada y salida de los elementos adquiridos al almacén, por cuanto aceptan que en la vigencia 2016 no existía el cargo de almacenista. Por todo lo anterior, queda como hallazgo administrativo</p>	X				
---	---	---	--	---	--	--	--	--

		<p>todos los soportes reposan en el expediente contractual.</p> <p>En cuanto al registro de entradas y salidas al almacén, de los insumos adquiridos, por medio del acuerdo 010 de 22 de diciembre de 2016, se creó el cargo de almacenista, por lo cual a partir de la vigencia 2017, se comenzó a implantar la entrada y salida de elementos al almacén</p>							
6	<p>El municipio sustentado en actividades de cuatro proyectos ambientales denominados <i>Diseño e implementación del sistema de gestión ambiental -SIGAM; Protección y recuperación de la biodiversidad y sus servicios ecosistémicos en el municipio de Restrepo; Formulación e implementación del Plan de Adaptación al Cambio Climático del Municipio de Restrepo y Sensibilización a la comunidad sobre prácticas adecuadas para la protección de recursos naturales del municipio de Restrepo Valle</i>; suscribe con una Fundación, el contrato de prestación de servicios profesionales No.287 del 22 de noviembre de 2016, con un plazo de un mes, con el objeto de <i>apoyar la gestión de la Umata en los procesos ambientales del municipio de Restrepo -Valle</i>, Observándose presuntas irregularidades, lo que se sustenta en los siguientes hechos:</p> <p>-La propuesta presentada por el contratista no se ajusta en su integralidad a las obligaciones específicas definidas en el estudio previo y a las actividades específicas pactadas en el contrato.</p> <p>-De acuerdo con certificaciones evidenciadas en el expediente contractual, el municipio suscribió contratos de prestación de servicios profesionales No.0252-2013, 0290-2014 y 152-2015, con</p>	<p>El Municipio se ha visto en la necesidad de realizar una serie de contratos por fases debido a los escasos recursos destinados para el sector ambiental, los cuales deben hacerse con personal calificado y cualificado en temas de Conservación como es el caso de la Fundación Econciencia con quien se ha venido trabajando en el municipio desde el año 2005 en diferentes temas ambientales. A continuación se relaciona las actividades realizadas en los distintos años incluidas en los mencionados contratos</p> <p><b>SIGAM (Sistema de Gestión Ambiental)</b> <b>Año 2013 Contrato 0252</b> CDP 0000893 RUBRO 121241 - 001SGP OS IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE GESTION MUNICIPAL SIGAM FASE I Valor \$ 790.000</p> <p>Se ha avanzado en los temas de la revisión bibliográfica de los principales documentos técnicos. Actualización y fortalecimiento del perfil ambiental, como línea base del Sistema de Gestión Ambiental</p>	<p>Queda en firme como hallazgo administrativo con connotación disciplinaria. La respuesta del municipio no desvirtúa las deficiencias determinadas por el equipo auditor, se confirman todos los hechos. Las deficiencias determinadas por el equipo auditor son resultado del análisis del expediente contractual y los informes finales de los contratos suscritos por el municipio con la Fundación Econciencia. El oficio enviado por el municipio en la respuesta (en un folio), es comunicación dirigida por el contratista al SIDAP Valle, confirma lo observado respecto a que pese a los contratos suscritos y que desde el 2015 se elaboró el proyecto de Acuerdo para la conformación del SIMAP, a la fecha éste no se ha constituido, al igual que el SIGAM.</p>	X		X			

<p>la Fundación, relacionando las actividades ejecutadas, entre las cuales se encuentran actividades similares a las pactadas en el Contrato suscrito en el 2016, como es la Implementación del Sistema de Gestión Ambiental Municipal SIGAM Fase I, Fase II de implementación del Sistema Municipal de Áreas Protegidas - SIMAP, observándose que dentro del informe final del contrato de la vigencia 2015 se entrega la propuesta de proyecto de Acuerdo para la creación del sistema municipal de áreas protegidas de Restrepo, documento que también se observa en el informe final de la vigencia 2016, no obstante a la fecha de la Auditoría el municipio no ha constituido el SIMAP, en el mismo sentido no tiene constituido el Sistema de gestión ambiental municipal-SIGAM.</p> <p>-No se realiza seguimiento sobre el cumplimiento de las actividades pactadas, limitándose la supervisión a citar el informe final presentado por el contratista, sin efectuarse ningún análisis técnico sobre los diferentes procesos desarrollados con respecto a las obligaciones trazadas.</p> <p>Las anteriores situaciones se generan por una deficiente planificación del gasto, falta de controles sobre las inversiones efectuadas en vigencias anteriores, sobre los productos entregados y su aplicabilidad e implementación, inexistencia de mecanismos de seguimiento a los proyectos, Falta de integralidad en las áreas financiera, de planeación y contratación, no cumpliéndose a cabalidad con las actividades pactadas en la cláusula 2 del contrato 287 de 2016, lo que genera que las actividades realizadas no permitan identificar los beneficios ambientales, riesgos de pérdida de inversiones que no representan un beneficio práctico para una</p>	<p>Municipal –SIGAM-. Por lo tanto, se ha realizado una revisión exhaustiva de informes, diagnósticos y base de datos de origen secundario, consolidados en los proyectos desarrollados por organizaciones diversas y en especial por parte de la UMATA en el marco de los procesos de gestión ambiental realizados.</p> <p>Se ha Realizado una serie de talleres con estudiantes de las instituciones educativas, en los cuales se expuso los diferentes instrumentos de gestión ambiental, la trayectoria por parte del municipio en la gestión ambiental, la descripción del SIGAM-Restrepo y percepciones del estudiantado.</p> <p><b>AÑO 2014 CONTRATO 0290</b> CDP0001046 rubro121241001SGP-OS Implementación del Sistema de Gestión Ambiental Municipal SIGAM Fase I Valor 896.750,00 Con la información recopilada el año anterior se escoge como base para la estructuración del SIGAM la propuesta organizacional del Ministerio de Ambiente año 2002. Se realiza la identificación de los actores de acuerdo a la estructura organizacional expedida en la propuesta del ministerio.</p> <p>Se realizó un taller participativo con los actores identificados para la construcción participativa del SIGAM</p> <p><b>AÑO 2015 CONTRATO 152</b> CDP 0000354 Rubro121141 - 001SGP OS Implementación de</p>							
---	--	--	--	--	--	--	--	--



	<p>efectiva gestión ambiental municipal. Presunto incumplimiento a los principios de planeación, especialización, coherencia, consistencia y sustentabilidad ambiental establecidos en los artículos 13, 18 del decreto 111 de 1996 y artículo 3, literales d) , h) y f) de la Ley 152 de 1994, Artículos 83 y 84 Ley 1474 de 2011. Presunto incumplimiento del numeral 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.</p>	<p>Sistema de Gestión Ambiental Municipal SIGAM Fase I Valor \$ 935.333 Se realiza un recuento de los proceso de los años anteriores y se presenta la propuesta tentativa para la Estructura organizacional del SIGAM <b>AÑO 2016 CONTRATO No.287</b> CDP 0000956 Rubro 121114 -001 Valor \$ 2.000.000 Se hace un recuento del proceso de años anteriores para definir participativamente la Estructura definitiva. Se realiza el diagnóstico del estado actual de la gestión ambiental en la alcaldía. <b>SIMAP (SISTEMA MUNICIPAL DE ÁREAS PROTEGIDAS)</b> <b>Año 2013 Contrato 0252</b> CDP0000924Rubro121213 - 004SGPOS FASE I IMPLEMENTACION DEL SISTEMA MUNICIPAL DE AREAS PROTEGIDAS Valor \$ 1.000.000 se realizaron tres actividades principales como son <i>(i)</i>Revisión de los principales estudios realizados por la Fundación ECONCIENCIA y la UMATA sobre Biodiversidad Local (Morales <i>et al</i>, 2007, 2009 y 2010), Bienes y Servicios Ambientales así como Diagnósticos ambientales en general (Morales y Pérez, 2009 / Morales <i>et al</i>, 2010, 2011, 2012), <i>(ii)</i>Recorridos de campo para reconocimiento de áreas municipales identificadas</p>							
--	---	---	--	--	--	--	--	--	--

		<p>previamente por la UMATA, CVC, Concejo Municipal y el Esquema de Ordenamiento Municipal</p> <p><b>AÑO 2014 CONTRATO 0290</b> CDP 0001057 Rubro 121213004SGP -OS Fase II de implementación del Sistema Municipal de Áreas Protegidas SIMAP Valor \$1.000.000,00 Se definen los fundamentos legales. Se recopila información de otros SIMAP Se realiza reconocimiento del territorio con tres salidas de campo. Se realiza un seminario taller donde se muestra la experiencia de los SIMAP Toro y Yumbo</p> <p><b>AÑO 2015 CONTRATO 152</b> CDP0000351Rubro121113 - 004SGP OS Fase II de implementación del Sistema Municipal de Áreas Protegidas SIMAP Valor \$ 1.000.000 Se realiza la estructura organizacional del Simap. Los lineamientos del Plan de Acción. Los lineamientos del Plan de Manejo para cada área protegida que se declare. Lineamientos de las estrategias complementarias de conservación. Se defiende las posibles fuentes de financiación.</p>							
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--



		Se plantea una propuesta para el acuerdo Municipal. Se realizan encuestas para la percepción comunitaria de la conservación. Propuesta para la imagen corporativa del SIMAP mediante un taller participativo							
		<b>AÑO 2016 CONTRATO No.287</b>							
		CDP 0000955 Rubro 121113-003 Valor \$ 500.000 Se consolida el documento final con los objetivos. Se define los objetos y objetivos de conservación. Se plantea el acuerdo de Ley como propuesta del acuerdo municipal final Se envía al SIDAP la propuesta para su revisión.							
		<b>EEP ESTRUCTURA ECOLÓGICA PRINCIPAL</b>							
		<b>Año 2013 Contrato 0252</b>							
		CDP 0000923 Rubro 121213-003SGP OS 20% DE AVANCE EN LA ESTRUCTURA ECOLOGICA PRINCIPAL DEL MUNICIPIO Valor \$ 1.000.000 Para la definición de la EEP del municipio se realizaron salidas de campo en las que participaron además del equipo de la Fundación, representantes de la UMATA y de la Defensa Civil. Dichas salidas se hicieron con el fin de escoger el conjunto de elementos bióticos y abióticos que dan sustento a los procesos							

		<p>ecológicos esenciales del territorio. La sistematización de la información, se realizó con base en la pre-selección, selección y categorización de la información compilada. Se realizaron talleres participativos de divulgación y percepción local sobre la Fase I de la EEP-Restrepo. En los talleres realizados se describieron los componentes y definición de la EEP, como también los biomas y ecosistemas estratégicos presentes en el municipio.</p> <p><b>AÑO 2014 CONTRATO 0290</b> CDP 0001043 Rubro121213002SGP -OS 40% de avance en la definición de la estructura ecológica principal del municipio Valor \$1.000.000,00 Se realizó las fases para reconocer los servicios ambientales y la definición de la Estructura Ecológica Complementaria.</p> <p><b>AÑO 2015 CONTRATO 152</b> CDP0000349Rubro121113 - 002SGP OS 40% de avance en la definición de la estructura ecológica principal del municipio. Valor \$ 1.000.000 Se definen los componentes de la Estructura Ecológica Principal</p> <p><b>AÑO 2016 CONTRATO No.287</b> CDP 0000954 Rubro: 121113-002 Valor \$ 700.000 Se realiza la identificación y adopción de la Estructura con sus elementos determinantes.</p>							
--	--	---	--	--	--	--	--	--	--

		<p>Se realizan los mapas de la Estructura Ecológica y usos del suelo y la Estructura Ecológica con las áreas naturales protegidas.</p> <p>Se dejan las recomendaciones para la consolidación de la estructura.</p> <p>Como se observa en estos proyectos así los nombres sean similares cada año se realizaron actividades diferentes en cada contrato con el fin de poco a poco ir consolidando el proceso.</p> <p>La propuesta presentada por el contratista si se ajusta a las obligaciones específicas definidas en el estudio previo y a las actividades específicas pactadas en el contrato.</p> <p>Igualmente desde la UMATA se participó en la realización de las actividades realizadas por el contratista por lo cual se da fe que el informe presentado por ellos cumplió con las actividades pactadas.</p> <p>Se está a la espera de la respuesta de la CVC de la revisión del acuerdo para conformar el Simap y dentro de este la revisión de la Estructura Ecológica principal, para luego ser adoptada en el consejo municipal.</p> <p>Se adjunta carta del contratista enviando a la directora y coordinadora del SIDAP funcionarias de CVC</p>							
7	El municipio de Restrepo sustentado en el proyecto Apoyo e implementación del Plan	El contrato de prestación de servicios de apoyo a la gestión	Queda en firme. La respuesta del municipio no desvirtúa las	X					

	<p>de Acción del Comité Interinstitucional de Educación Ambiental - Cidea y al Plan de educación ambiental, suscribe el contrato de prestación de servicios de apoyo a la gestión No.224 del 8 de octubre de 2016, con el objeto de <i>realización y ejecución de las actividades del Plan de Acción del Cidea</i>, pactando siete obligaciones específicas, observándose que se contrata faltando tres meses para culminar la vigencia, presentando debilidades en la documentación soporte de la ejecución del objeto contractual, puesto que si bien se evidencian copias de documentos, listados de asistencias, registros fotográficos, carece de un orden lógico, no se hizo entrega del informe detallado de actividades, ni se exige el cumplimiento de las actividades de acuerdo a lo pactado.</p> <p>Los entes territoriales deben contar con adecuados mecanismos de planeación, seguimiento y control que permitan identificar de manera oportuna, las posibles desviaciones y determinar correspondientes los correctivos. Ello a causa de debilidades en la planificación de la inversión y en la labor de supervisión, lo que conduce a dificultades para identificar los logros y beneficios obtenidos.</p>	<p>No.224 del 8 de octubre de 2016 con fecha de ejecución 8/10/2016 al 30 de noviembre de 2016, con el objeto de <i>realización y ejecución de las actividades del Plan de Acción del Cidea</i>, pactando siete obligaciones específicas, 1. Revisión y ajustes del Plan de Acción CIDEA. 2. Realizar la Feria Ambiental "Por un Restrepo Sostenible". 3. Celebración del Día del árbol. 4. Taller de socialización del EOT. 5. Taller de transformación de residuos sólidos. 6. Socialización de COMPARENDO AMBIENTAL. 7. Celebración del FORO AMBIENTAL. Las actividades objeto del contrato fueron cumplidas a cabalidad por el contratista, toda vez, que se revisa el informe previo Certificado de cumplimiento firmados por el Supervisor el cual verifica con el objeto del contrato, adicionalmente se hace seguimiento asistiendo a algunas de las actividades y eventos objeto del contrato por parte de ésta dependencia. De ésta manera se informa que de la ejecución respondió al siguiente comportamiento la cual se puede verificar en el Contrato 224/2016:</p> <p>1. Revisión y ajustes del Plan de Acción CIDEA (20/10/2016). 2. Realizar la Feria Ambiental "Por un Restrepo Sostenible" (10/11/2016). 3. Celebración del Día del árbol (21/10/2016). 4. Taller de socialización del EOT</p>	<p>fallas evidenciadas en el proceso auditor, ni sustenta documentalmente. Se confirma como hallazgo administrativo a fin que se implementen acciones correctivas en lo sucesivo a través de plan de mejoramiento.</p>					
--	--	---	--	--	--	--	--	--

		(28/10/2016). 5 Taller de transformación de residuos sólidos (31-10-2016). 6. Socialización de COMPARENDO AMBIENTAL (10/10/2016). 7. Celebración del FORO AMBIENTAL (24/11/2016).							
8	<p>El municipio tiene conformado el Comité interinstitucional de educación ambiental – CIDEA, mediante Acuerdo No.065 de agosto 31 de 2007, observándose que se continúa haciendo referencia al Decreto No.044 de 2006, cuando el mismo fue derogado por el citado acuerdo. Evidenciándose además que en el 2016, el comité solo realiza dos reuniones, sin obedecer a una agenda previamente establecida, sin definirse compromisos por entidad en cada reunión, ni asistencia de la totalidad de los integrantes de las instituciones que lo conforman, los recursos para el funcionamiento y logística del Cidea en el 2016 fueron del sector medio ambiente y no de calidad educativa como lo dispone el Acuerdo por el cual se creó. Los entes territoriales deben conformar los CIDEA y garantizar su operatividad, adecuándose a las disposiciones en la materia.</p> <p>Situaciones generadas por debilidades de control, descoordinación entre los actores que conforman el Comité, desconocimiento de las disposiciones emanadas del decreto, acuerdo y el reglamento interno, lo que conlleva a debilidades en la operatividad del Comité.</p>	<p>El municipio de Restrepo Valle tiene creado el Comité Interinstitucional de Educación Ambiental mediante Acuerdo No. 065 de Agosto 31 de 2007, Los demás documentos son archivos que reposan son material de consulta del comportamiento histórico del CIDEA.</p> <p>En el año 2016 se realizaron dos (2) reuniones oficiales de CIDEA. partiendo de la agenda apretada del primer año de planeación donde se estaba en construcción y aprobación el Plan de Desarrollo Municipal. En relación a la asistencia de los integrantes del CIDEA, a partir de la fecha se tomaran las medidas pertinentes a fin de dar estricto cumplimiento al Acuerdo 065 de 2017.</p> <p>De otra parte, los recursos para la ejecución del Plan Ambiental de CIDEA fueron aplicados de la fuente SGP EDU. Tal como lo demuestra el CDP No. 0000927 del 8 de octubre de 2016 en los rubros presupuestales del Contrato 224/2016 por valor de 5.100.000:</p> <p>121132-005 por \$ 500.000 121132-006 por \$1.000.000 121132-007 por \$1.000.000</p>	<p>Se acepta parcialmente la respuesta del municipio en lo que corresponde a la parte de la observación que citaba: “los recursos para el funcionamiento y logística del Cidea en el 2016 fueron del sector medio ambiente y no de calidad educativa como lo dispone el Acuerdo por el cual se creó”, puesto que efectivamente revisando el CDP y RP, que sustentaron los pagos del contrato 224 de 2016, la fuente de financiación fue SGP-OS y SGP-ED, por tanto se suprime este aparte del hallazgo. Los demás hechos determinados en la auditoria, quedan en firme como hallazgo administrativo.</p> <p><b>Por lo anterior la redacción del Hallazgo administrativo queda así:</b></p> <p>“El municipio tiene conformado el Comité interinstitucional de educación ambiental – CIDEA, mediante Acuerdo No.065 de agosto 31 de 2007, observándose que se</p>	X					

		<p>121132-009 por \$1.000.000          Más recursos de Otros Sectores          121132-002 por \$1.100.000          121132-008 por \$ 500.000</p>	<p>continúa haciendo referencia al Decreto No.044 de 2006, cuando el mismo fue derogado por el citado acuerdo. Evidenciándose además que en el 2016, el comité solo realiza dos reuniones, sin obedecer a una agenda previamente establecida, sin definirse compromisos por entidad en cada reunión, ni asistencia de la totalidad de los integrantes de las instituciones que lo conforman. Los entes territoriales deben conformar los CIDEA y garantizar su operatividad, adecuándose a las disposiciones en la materia.</p> <p>Situaciones generadas por debilidades de control, descoordinación entre los actores que conforman el Comité, desconocimiento de las disposiciones emanadas del decreto, acuerdo y el reglamento interno, lo que conlleva a debilidades en la operatividad del Comité.</p>						
9	<p>El Plan municipal de educación ambiental fue elaborado en el 2007 para el periodo 2007-2015, aprobado por Resolución 001 de 2007, observándose que pese haberse cumplido el periodo proyectado de implementación, no se efectuó la evaluación del mismo, para identificar el grado de avance de los programas y proyectos planteados, evidenciándose un documento denominado "Plan municipal de educación ambiental Municipio de Restrepo, Valle del</p>	<p>Partiendo del principio de legalidad del Plan de Educación Ambiental 2007-2015 aprobado mediante Resolución 001-2007. La administración municipal contrato la "Revisión y ajustes del Plan de Acción CIDEA el cual tuvo lugar el día (20/10/2016) en el contrato 224/2016. En esta ocasión se contó con el orientador Especialista e Ing. Nicolás</p>	<p>Queda en firme como hallazgo administrativo. La respuesta del municipio no responde a las fallas determinadas por el equipo auditor sobre los planes de educación ambiental existentes en el municipio.</p>	X					

	<p>Cauca-octubre 2011”, estando vigente el anterior, coexistiendo dos planes de educación ambiental, sin que se evidencie acto administrativo de adopción del segundo plan, por tanto presuntamente continúa vigente el elaborado en el 2007.</p> <p>El municipio debe gestionar la educación ambiental obedeciendo a los lineamientos del Plan de educación ambiental.</p> <p>Lo anterior, por debilidades en los mecanismos de seguimiento y evaluación sobre el avance del plan de educación ambiental. Hechos generados por deficiencias en la gestión y control, deficiencias del Comité Interinstitucional de Educación Ambiental -Cidea, conllevando a que en el municipio no se cuente con información del avance de la educación ambiental con relación a las situaciones ambientales que se pretendían intervenir.</p>	<p>Sánchez, quien conjunto con los integrantes del CIDEA realizaron el taller de Ajuste al Plan de Acción, en este espacio se tiene una mirada retrospectiva y prospectiva del CIDEA lo que permitió al interno del CIDEA hacer una evaluación del documento en mención como insumo para ajustar el Plan de Acción del CIDEA.</p>							
10	<p>El municipio reglamenta el comparendo ambiental inicialmente mediante el Acuerdo 035 de 2009, el cual es derogado por Acuerdo en el 2013, efectuándose modificación y adición a éste por Acuerdo 011 en el 2014, observándose que se imponen seis comparendos en el 2016 por parte de la policía, solo en uno de los casos se evidencia documento de diligencia de descargos ante la inspectora de policía, sin identificarse la sanción pedagógica a aplicar y su efectiva implementación; así mismo pese a que opera un comité de comparendo ambiental, el municipio no tiene el avance de los indicadores del comparendo ambiental al 2016, ni aportó el censo periódico de puntos críticos identificados en dicha vigencia, puesto que lo entregado como censo, carece de elementos mínimos como fecha,</p>	<p>Con respecto a los 6 comparendos y teniendo en cuenta el Acuerdo Municipal No.011-2014, Artículo Tercero, Parágrafo 3. Gradualidad. Las infracciones ambientales que se evidencia en los comparendos no afectaron de manera grave el medio ambiente, en el momento se subsanaron las infracciones de manera inmediata por parte de los transgresores.</p> <p>Mediante el Acta No.003-2016 de Comité de Comparendo Ambiental, se evidencia los puntos críticos.</p>	<p>Queda en firme como hallazgo administrativo. La respuesta del municipio no desvirtúa lo observado en auditoría y no es coherente con lo dispuesto en el Acuerdo de reglamentación del Comparendo ambiental, en su artículo tercero y en el parágrafo 3 Gradualidad, se indica que la sanción se impondría de acuerdo a la gravedad de la falta (gravísima, moderada y leve), presentando rangos.</p> <p>Con respecto al Censo periódico de puntos críticos y su intervención, es una responsabilidad de la</p>	X					

	<p>firma de quien elabora, ni a qué periodo corresponde.</p> <p>El municipio debe contar con mecanismos de medición y análisis que le permitan identificar el grado de avance de la política del comparendo ambiental.</p> <p>Situaciones generadas por debilidades de seguimiento y control sobre las diferentes áreas e instancias competentes en materia del comparendo ambiental y desorden documental, conllevando a que la entidad no disponga de información oportuna y pertinente respecto al nivel de implementación de la política del comparendo ambiental, el avance de la cultura ciudadana en materia de residuos sólidos, como elementos para la toma de decisiones en la materia.</p>	Este hallazgo será sometido a Plan de mejoramiento.	<p>Empresa de aseo y corresponde al municipio velar por su cumplimiento. El Acta a que se hace referencia en la respuesta, es de septiembre de 2016 y lo requerido fue de la vigencia 2016.</p>						
11	<p>Mediante Acuerdo 02 de junio de 2015 se crea, organiza y conforma el fondo de gestión del riesgo de desastres, no observándose cuenta bancaria del Fondo, así como tampoco un rubro independiente en el presupuesto, para el manejo del mismo. Los municipios deben planificar e incluir las partidas presupuestales necesarias que le permitan la realización de las tareas que le competen en materia de conocimiento y reducción de riesgos y de manejo de desastres, así como constituir el fondo de gestión del riesgo como cuenta especial con autonomía técnica y financiera.</p> <p>Lo anterior debido a falta de planificación y gestión del ente territorial, frente a la operatividad del fondo, tal como lo disponen los Artículos 53 y 54 de la Ley 1523 de 2012, conllevando a que el municipio no cuente con la debida previsión de los mecanismos técnicos y financieros para el</p>	<p>Se abrirá la cuenta bancaria correspondiente, y como plan de mejoramiento para la vigencia de 2018, se planificaron e incluyeron las partidas presupuestales, para la ejecución del Plan Municipal de Gestión del Riesgo y la Estrategia Municipal de Respuesta a la Emergencia - EMRE.</p> <p>Así mismo, se creará la cuenta Fondo de Gestión del Riesgo de Desastres.</p> <p>Igualmente, se tiene el Proyecto: Mantenimiento y/o construcción de la infraestructura preventiva (Gaviones o muros de construcción en la zona urbana y rural); así como el de Mantenimiento de las Quebradas de nuestro Municipio; y el de</p>	<p>Queda en firme como hallazgo administrativo Disciplinario, debido a que la entidad acepta en su respuesta lo observado y se compromete a realizar acciones correctivas frente a la apertura de la cuenta independiente, igual las partidas presupuestales.</p>	X		X			



	conocimiento, reducción del riesgo y manejo de desastres. Presunto incumplimiento a lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.	Realización de Simulacros y Capacitación que Genere Cultura de Prevención de Alistamiento y Anticipaciones de Riesgo.							
12	<p>No se aportó al grupo auditor el informe anual sobre el estado de avance en el cumplimiento de los objetivos y metas previstas en el PGIRS, al concejo municipal y la comunidad en general, involucrando los diferentes actores. Los entes territoriales deben dar estricto cumplimiento a lo establecido en el Decreto 2981 de 2013.</p> <p>Situaciones debidas a debilidades en los mecanismos de seguimiento y monitoreo, puesto que el informe debía ser publicado en la página web de la entidad, generando que la información no sea divulgada con oportunidad a la comunidad y autoridades.</p>	<p>El municipio teniendo en cuenta que en el Plan De Desarrollo Municipal 2016-2019 cuenta con el proyecto: <b>ACTUALIZACIÓN E IMPLEMENTACIÓN DEL PLAN DE GESTIÓN INTEGRAL DE RESIDUOS SOLIDOS-PGIRS</b>, en la vigencia 2016 realizó la actualización de acuerdo a la normatividad vigente y realizó su respectivo seguimiento de las actividades inmersas a los programas del Plan, transversales a las diferentes secretarías de la administración. Se publica dicho seguimiento en la página WEB del municipio.</p>	<p>La administración no envía soportes de haber realizado seguimientos a las actividades y programas del plan, por lo tanto el hallazgo queda en firme y se le realizará seguimiento en el plan de mejoramiento.</p>	X					
	<b>Total Hallazgos</b>			<b>12</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>\$0</b>