

145 -19.11

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

**MUNICIPIO DE VIJES
VIGENCIA 2014**

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

Contralor Departamental del Valle
del Cauca

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA

Director Operativo de Control Fiscal

JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTÉS

Directora Técnica de Recursos Naturales
Y Medio Ambiente-Coordinadora Auditoria

MARCELA INÉS MENESES LÓPEZ

Representante Legal Municipio de Vijes

BLANCA OLIVA CARDONA HINCAPIE

Equipo de auditoría:

Auditora

GILMA GÓMEZ GIRALDO

Auditora

ANGELA LIBREROS ROJAS

Técnico Operativo -visitas

LORENZO ESCOBAR OSORIO

Coordinadora Auditoria
Apoyo visitas

MARCELA INES MENESES LOPEZ

Profesional Universitaria
Dirección de Comunicaciones y
Participación Ciudadana

LUZ ADRIANA VÉLEZ SANDOVAL

Tabla de Contenido

| | Página |
|---|-----------|
| 1. HECHOS RELEVANTES | 4 |
| 2. CARTA DE CONCLUSIONES | 5 |
| 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA | 9 |
| 3.1 COMPONENTE CONTROL DE GESTION | 9 |
| 3.1.1 Gestión Ambiental | 9 |
| 3.1.1.1 Planes, programas y proyectos | 10 |
| 3.1.1.1.1 Proceso de articulación del trabajo de campo entre el control fiscal con el control social | 20 |
| 3.1.1.2 Inversión Ambiental | 26 |
| 3.2 Impacto de la inversión ambiental vigencias 2012-2013-2014 | 38 |
| 4. ANEXOS | 44 |
| Anexo 1. Cuadro Resumen de Hallazgos | 45 |
| Anexo 2. Tabulación encuesta Comparendo Ambiental | 79 |

1. HECHOS RELEVANTES

Los incentivos tributarios que se establecen en el municipio a propietarios de predios que demuestren la conservación y protección de zonas forestales y nacimientos, no presenta un debido seguimiento y monitoreo en el tiempo, a través de indicadores que permita identificar los aportes efectivos a la sostenibilidad del recurso hídrico.

Colombia es parte de la Convención sobre los Humedales de Importancia Internacional, llamada la Convención Ramsar, un tratado intergubernamental para la acción nacional y la cooperación internacional para la conservación y el uso racional de los humedales y sus recursos, sin embargo en la práctica se observa que a nivel regional y local hay grandes deficiencias en la implementación de mecanismos de manera articulada entre las Autoridades Ambientales y los Entes Territoriales para la protección y conservación de estos ecosistemas estratégicos para la biodiversidad y como reguladores del recurso hídrico, entre otras importantes funciones, determinándose que varios de éstos en el Departamento del Valle, incluido el municipio de Vijes, presentan alto grado de deterioro y pérdida del espejo lagunar, por procesos de cambio de uso del suelo, sin actuaciones efectivas por parte del Estado.

Aspectos positivos:

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



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctora
BLANCA OLIVA CARDONA HINCAPIE
Alcaldesa Municipal
Vijes -Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial Ambiental al Municipio de Vijes, 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 para la conservación, protección y descontaminación del recurso Hídrico durante la vigencia 2014, además en las vigencias 2012 y 2013 la evaluación del impacto y beneficio de las inversiones efectuadas en temas como la gestión integral de residuos sólidos, adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos y saneamiento básico. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

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

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

La Auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión ambiental para la conservación, protección y descontaminación del recurso hídrico y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Dirección Técnica de Recursos Naturales y Medio Ambiente



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

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

La evaluación de la gestión ambiental se realizó tomando como referente los principales instrumentos de planificación municipal para efectos de determinar el cumplimiento de lo planeado en los sectores que le aportan al componente ambiental.

La inversión ambiental del municipio en la vigencia 2014 ascendió a \$536.001.027, efectuada a través de los sectores Prevención y atención de desastres, Agua potable y saneamiento básico, Medio ambiente y Agropecuario, de la cual se seleccionó una muestra por valor de \$520.957.947, de los sectores Medio ambiente y agua potable y saneamiento básico, lo que representa el 97%.

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

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

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

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

La gestión ambiental del municipio se realiza sin obedecer a una visión integral, teniendo en cuenta que la Dimensión ambiental es transversal a otros sectores del desarrollo, observándose que las dependencias de la Administración con atribuciones que le aportan a lo ambiental realizan la gestión de forma aislada y desarticulada, sin un liderazgo y coordinación visible.

Se determina ineficiencia e ineficacia de los recursos invertidos a través del sector medio ambiente, ya que además de ser escasos desde su planificación en el Plan de Desarrollo y ejecución, con respecto a otros sectores, no se orientan completamente a las metas propuestas en éste, al cumplimiento del objeto contractual y a las atribuciones del Ente Territorial frente a la sostenibilidad del recurso hídrico, teniendo en cuenta que uno de las necesidades más apremiantes de la Población, es la disponibilidad del recurso agua para el abastecimiento humano, presentando la principal fuente hídrica del municipio-río Vijes, un índice de escasez anual Alto, dado el desequilibrio entre la oferta y la demanda del recurso, agravado por los efectos del cambio climático.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Pese a los impactos que sobre el recurso hídrico existen en el municipio, no se evidencia la implementación de estrategias y mecanismos al corto, mediano y largo plazo, que se orienten a la implementación de programas de Uso racional del agua por parte de todos los Usuarios del recurso en el municipio, observándose durante el proceso auditor, utilización indebida de conexiones a través de mangueras principalmente en el área rural alta del municipio, afectando con mayor rigor la Cabecera Municipal, sin que se evidencien acciones efectivas de las Juntas Administradoras de Acueductos y del Ente Territorial.

Se determina una deficiente gestión municipal de vigilancia y control dirigida a la conservación y protección de ecosistemas de importancia ambiental como son los humedales y/o madre viejas El Carambolo y Vidal, ubicados en predios privados, las cuales se encuentran en un alto grado de deterioro por la pérdida del espejo lagunar, áreas con gran cantidad de vegetación invasiva, afectando las funciones ecosistémicas y sociales que éstas desempeñan. Cumplido el término establecido del Esquema de ordenamiento territorial del municipio, el Ente Territorial no cumplió con la obligación establecida y concertada con la Autoridad Ambiental –CVC que estableció *“La Administración municipal gestionará ante las autoridades competentes, el deslinde del espejo de agua y las zonas de protección de las madre viejas Carambolo y Vidal”*.

Respecto a los temas evaluados para identificar el impacto de la inversión en el periodo 2012-2014, como adquisición y/o mantenimiento de áreas de interés para acueductos municipales, gestión integral de residuos sólidos y sistemas de tratamiento de aguas residuales, se determina que el municipio no tiene identificado plenamente el patrimonio natural representado en los predios adquiridos como áreas de interés para acueductos municipales, subvalorando estos Activos, generando un alto riesgo que se utilicen o destinen a usos que no concuerdan con el objetivo para el cual fueron adquiridos, así se observa que en el periodo de gobierno, solo ha adquirido un predio (en el 2013) como área de interés para acueductos, presentándose presuntas inconsistencias entre los diferentes documentos que sustentan la adquisición.

Deficiente planificación de los recursos invertidos en vigencias 2012-2013 sustentados en el Plan de gestión integral de residuos sólidos y construcción de sistemas sépticos y canalización de aguas lluvias, por cuanto parte de estos recursos no apuntan a las metas establecidas en el Plan de Desarrollo.

El municipio adopta mediante Actos Administrativos temas de Políticas ambientales que son de importancia para la conservación y protección del recurso hídrico, como el Comparendo Ambiental, el Plan de Gestión integral de Residuos sólidos y la Educación Ambiental, para dar cumplimiento a disposiciones de orden nacional, no obstante se determina que éstas no se tienen implementadas en los términos establecidos en la normatividad nacional y/o en sus propios actos administrativos, por cuanto el Comparendo como herramienta para general la cultura ciudadana para el adecuada manejo y disposición de residuos sólidos y de escombros de construcción, no ha sido



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

implementado, observándose impactos por la inadecuada disposición de éstos en algunas zonas del área urbana y en la zona rural, afectando también cauces de fuentes hídricas. En lo que corresponde a la educación ambiental si bien se cuenta con el Comité interinstitucional de educación ambiental, en el Acto administrativo por el cual se enunció que se creaba, no se determinaron las mínimas condiciones que garanticen su efectiva operatividad, limitándose al nombramiento de sus representantes, observándose las reuniones periódicas durante el 2014, sin un derrotero claro, sin seguimiento de compromisos y poca continuidad de la participación de las diferentes instituciones con competencia en la educación ambiental municipal.

Por el sector Agua potable y saneamiento básico se observó que el municipio sustentado en varios proyectos, suscribió en el 2014 un Convenio interadministrativo con la Sociedad de acueductos y alcantarillados del Valle S.A. E.S.P., con el objeto de *Aunar esfuerzos técnicos, económicos y humanos para realizar la construcción de redes de acueducto, bocatoma en concreto, tanque de almacenamiento y distribución en concreto en los corregimientos de Villamaría, Cachimbal, El Porvenir, El Tambor y La vereda El Trillo y soluciones sépticas individuales en el corregimiento de El Tambor del municipio de Vijes*, determinándose deficiente planeación de la inversión, ya que a la fecha de la auditoria, el convenio aún se encuentra en ejecución, por dos suspensiones, lo que conlleva a que no se haya atendido de forma oportuna, las necesidades en cuanto a agua potable y saneamiento básico.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente Auditoría, se establecieron diecisiete (17) hallazgos administrativos, de los cuales dos (2) corresponden a presuntos hallazgos con alcance fiscal con cuantía de \$38.596.043,87 pesos y diez (10) hallazgos tienen alcance disciplinario, los cuales serán trasladados ante la Autoridad competente.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento debe ser registrado en el Proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con lo dispuesto en la Resolución Reglamentaria No.012 de 2013.

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

WEYBAR ADOLFO SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En el proceso auditor se evaluó la gestión ambiental efectuada por la Administración municipal en la vigencia 2014 respecto del recurso hídrico, tomando como referentes los principales instrumentos de planificación y gestión territorial como el Esquema de ordenamiento territorial, Plan de Desarrollo 2012-2015, plan indicativo y de acción, analizando además el nivel de implementación de políticas ambientales de trascendencia en la gestión del recurso hídrico.

Así mismo de acuerdo a lo evaluado previamente de vigencias 2012-2013, se seleccionaron los temas de inversión en gestión integral de residuos sólidos, adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos municipales y sistemas de tratamiento de aguas residuales, con la finalidad de determinar el impacto y beneficio socio ambiental en lo transcurrido del periodo de gobierno.

Respecto a la gestión sobre el Comparendo Ambiental se llevó a cabo articuladamente con la Dirección Operativa de Comunicaciones y Participación Ciudadana, integrando el control social a través de la participación en trabajo de campo de siete estudiantes de la Institución Educativa Jorge Robledo, quienes realizaron control social participativo el martes 15 de septiembre/15, con la aplicación de encuesta relacionada con el tema, a los habitantes del Barrio Patio Bonito I y visita de inspección a sitio montañoso seleccionado por los estudiantes como crítico del Municipio por la acumulación indiscriminada de escombros y residuos sólidos, en el lote denominado “El Portachuelo”.

3.1 COMPONENTE CONTROL DE GESTION

Evaluación vigencia 2014

3.1.1 Gestión Ambiental

Como producto de la evaluación efectuada en el proceso de Auditoria, se determinan las siguientes observaciones:

Hallazgo Administrativo 1

La gestión ambiental del municipio se realiza sin obedecer a una visión integral, puesto que la Dimensión ambiental es transversal a otros sectores del desarrollo, observándose que las dependencias de la Administración con atribuciones que le aportan a lo ambiental realizan la gestión de forma aislada y desarticulada, sin un liderazgo y coordinación visible.

3.1.1.1 Planes, programas y proyectos

El Plan de Desarrollo del municipio de Vijes para el Periodo 2012-2014 se adoptó mediante Acuerdo 002 de mayo de 2012, presentando modificaciones en las vigencias 2012 y 2013 a través de los Acuerdos No.006 de agosto 25 de 2012, No.003 de febrero 16 de 2013 y No.013 de noviembre 18 de 2013. En lo que respecta a los sectores que le aportan a lo ambiental, se adicionan dos proyectos del sector agua potable y saneamiento básico y uno de prevención y atención de Desastres.

El componente ambiental del Plan, se incluye en las Dimensiones socio-cultural, Ambiente natural y Económica. En los sectores Medio ambiente y recursos naturales renovables y Agua potable y saneamiento básico se consideran programas y proyectos relacionados con el uso, conservación, recuperación y descontaminación del recurso hídrico, como se detallan en el siguiente cuadro:

Cuadro No.1 Programas y proyectos del Plan de Desarrollo relacionados con el Recurso Hídrico

| DIMENSION | SECTOR | PROGRAMA | PROYECTO |
|------------------|--|--|--|
| Socio-cultural | Agua Potable y Saneamiento Básico | Agua Potable | Construcción de Acueductos Rurales |
| | | | Ampliación de redes de acueducto en la zona urbana |
| | | | Reposición de redes de acueducto en la zona urbana |
| | | | Reposición y mantenimiento de los acueductos rurales |
| | | Saneamiento Básico | Optimización de sistemas de alcantarillado en la zona rural |
| | | | Ampliación de redes de alcantarillado en la zona y urbana |
| | | | construcción de sistemas sépticos individuales en población dispersa en la zona rural |
| | | Vijes Limpio | Ampliación de redes de alcantarillado en la zona urbana |
| | | | Actualización del Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos (PGIRS) |
| Ambiente Natural | Medio Ambiente y Recursos Naturales Renovables | Protección del Recurso Hídrico | Aislamiento y conservación forestal de cuencas abastecedoras de agua |
| | | | Atención y conservación de los nacimientos veredales |
| | | | Adquirir áreas para la conservación del recurso hídrico |
| | | | Recuperación y conservación de Humedales |
| | | Conservación y protección del suelo | Limpieza de Cuencas Hidrográficas |
| | | | Recuperación de áreas degradadas |
| | | | Fortalecimiento y manejo de áreas protegidas |
| | | | Vivero de especies Forestales, Frutales y ornamentales |
| | | Control, preservación y defensa del Medio Ambiente | Control a la contaminación del aire |
| | | Educación para el cuidado del Medio Ambiente | Vigilancia y control sobre las empresas y personas que intervienen en zonas aledañas a las fuentes hidrográficas |
| | | | Adopción y puesta en funcionamiento del CIDEA |
| | | | Programa de capacitación cambio climático |

Hallazgo Administrativo 2

Los recursos estimados por el municipio para el cuatrienio en el Plan de Desarrollo –Plan plurianual de inversiones para los programas y proyectos del sector ambiente natural son mínimos (\$93.726.733) comparados con la relevancia de los mismos en la protección y conservación del recurso hídrico y dado el grado de deterioro de la calidad ambiental del municipio. Pese a ello no se ejecutan en los términos previstos en cada vigencia, observándose que en el 2014 se destinaron recursos de proyectos ambientales, no dirigidos a las metas propuestas, generando que la gestión ambiental municipal presente un bajo cumplimiento, denotando falta de un efectivo seguimiento y control.

Sector Medio Ambiente y recursos naturales renovables

- Adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos

Hallazgo Administrativo -Disciplinario y Fiscal 3 por \$36.119.380

Presuntas deficiencias de orden técnico, financiero y legal, respecto al deber de adquirir predios en áreas de interés para acueductos Municipales, lo que se determina en un presunto hallazgo fiscal y disciplinario por valor de \$36.119.380, lo que se sustenta en los siguientes hechos:

-El municipio de Vijes en la vigencia 2014 no adquirió predios en áreas de interés para acueductos municipales, como lo establece el artículo 111 de la Ley 99 de 1993 y sus modificatorias, observándose que la Administración Municipal solo ha adquirido en el periodo de gobierno un predio denominado El Jigual, por escritura No.98 de 2013, el cual no contó con el concepto técnico de la Autoridad Ambiental, ya que el documento entregado a la comisión de auditoria corresponde al predio Las Lajas, evidenciándose inconsistencias entre los diferentes documentos que sustentan la adquisición, como:

-Incoherencia entre el concepto de la CVC y lo establecido en la Escritura con relación al área y nombre del predio adquirido, así mismo entre el área registrada en la Escritura, el avalúo (5 hectáreas 7640 m²), el plano de levantamiento topográfico elaborado por el mismo Avaluador en el que se registra como área del predio 4 hectáreas, 4047,70 m², y el contrato de promesa de compraventa del inmueble, determinándose que presuntamente se adquiere el predio por un área mayor al real.

-Desde el punto de vista financiero, se determinaron presuntas irregularidades en el manejo de la cuenta bancaria No.64804071-5 del Banco de Bogotá que el Municipio aperturó, denominada “Microcuencas”, en la cual se han venido manejando presuntamente los recursos del 1% para *adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos municipales*, por cuanto el saldo que presenta esta cuenta a septiembre 8 de 2015 fecha del proceso Auditor es de \$0 pesos, según certificación expedida por Banco de Bogotá a dicha fecha, entregada por el municipio al equipo auditor.

Así mismo, como producto de la revisión selectiva de los extractos bancarios de las vigencias 2012 al 2015 y de los libros de bancos, se evidencian traslados de recursos a otras cuentas no identificadas en los documentos. Según certificación de la Secretaría de Hacienda y Tesorería del Municipio, entre otros aspectos indica “...*Estos recursos por ser Ingresos Corrientes de libre destinación -ICLD- son susceptibles de embargos, razón por la cual nos hemos visto obligados a proteger estos recursos en una cuenta certificada como inembargable por recibir recursos del SGP..*”

El valor determinado como presunto detrimento se calculó teniendo en cuenta las apropiaciones aprobadas en el presupuesto inicial de las vigencias 2012 al 2014 y las ejecuciones registradas en adquisición de estas áreas, así:

Cuadro No.2

| VIGENCIA | SALDO INICIAL- RB | RECAUDO | SALDO FINAL | ejecutado |
|----------|-------------------|---------------|---------------|-----------|
| 2012 | 10.806.666,33 | 4.334.086,35 | 15.140.752,68 | 550.000 |
| 2013 | 15.140.752,68 | 2.759.413,32 | 17.900.166,00 | 6.896.844 |
| 2014 | 17.900.166,00 | 25.666.058,87 | 43.566.224,87 | |
| 2015 | 43.566.224,87 | | | |

Fuente: Presupuesto de liquidación y presupuesto ejecutado vigencia 2014 y 2014

Una vez evaluados los valores que presenta la entidad, se toman como recaudo las adiciones que realizó el Municipio en las vigencias 2012, 2013 y 2014. Situación evidenciada en el proceso auditor, mediante los decretos 005 de enero 18 de 2012, 001 de enero 14 de 2013 y 003 de enero 14 de 2014. No se toman los valores de la vigencia 2015, para el cálculo del presunto detrimento, debido a que esta vigencia aún no se ha terminado.

Es importante mencionar que el Municipio de Vijes, para estas vigencias no destinó mínimamente el 1% de los ingresos corrientes de libre destinación, lo cual se basó el grupo auditor en las certificaciones dadas por la Contraloría Delegada para Economía y Finanzas Públicas de la CGR en las vivencias 2012 y 2013, donde certifica que este Municipio recaudó por concepto de ingresos corrientes

de libre destinación la suma de \$1.251.548.000, correspondiendo el 1% a la suma de \$12.500.000 aproximadamente, es decir que para la vigencia 2013 el Municipio debió destinar mínimamente este valor (\$12.500.000), más los recursos del balance que correspondían a \$15.140.752 que venían de la vigencia anterior. Para la vigencia 2014 no fue posible determinar este porcentaje debido a que la CGR no expidió la certificación de los ingresos corrientes de libre destinación, por deficiencias de la calidad de la información de este Municipio. Con base en lo anterior, y ante la incertidumbre de la información financiera, el monto de detrimento se determina por los valores recaudados y adicionados en presupuesto, los cuales al cierre de la vigencia 2014 suman \$43.566.224.87 y a los que se les resta los valores ejecutados en la vigencia 2012 y 2013, para un total de \$36.119.380.

De lo apropiado en el presupuesto de las vigencias antes citadas, se han ejecutado \$7.446.844 así: Pago de avalúo comercial del predio Salomia \$550.000 en la vigencia 2012, el cual no se adquirió, el pago del Predio Jiguales y gastos de escritura por \$6.896.844 en la vigencia 2013.

Aunado a lo anterior, se observa desde el punto de vista presupuestal, que no existe una clasificación independiente para el registro de los recursos asignados de la vigencia y los que se adicionan como producto de los recursos del balance, según lo observado en el Decreto de liquidación 008 de 2013 y los Decretos de adición vistos desde la vigencia 2012 al 2015, es decir se registra en el presupuesto una sola apropiación cuya fuente de financiación son los recursos del Balance. La anterior situación, presuntamente por la falta de clasificación al momento de elaborar el presupuesto de liquidación, deficiencia ésta que impide identificar cuáles son los recursos de la vigencia y si éstos corresponden al menos al 1% de los Ingresos corrientes de libre destinación.

Se determina que el municipio no está cumpliendo con lo dispuesto en la Ley 99 de 1993 y modificatorias, al no destinar los recursos en adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos municipios, pese a que se presenta déficit de oferta hídrica y a que según documento de la Dirección Técnica Ambiental de la CVC del 22 de septiembre de 2014, a través del cual se indican las áreas estratégicas para el recurso hídrico en el municipio de Vijes, se concluye que "...para favorecer la disponibilidad de agua para los acueductos de la cabecera municipal, los predios a adquirir dentro del área de importancia estratégica que se delimita, deben sumar un área total de mínimo 750 ha".

Presunto incumplimiento Artículo 111 Ley 99 de 1993, Art.210 Ley 1450 de 2011; Art. 8 y 12 Decreto 953 de 2013; Art.6 Ley 610 de 2000.

Hallazgo Administrativo - Disciplinario 4

Se determina desde el punto de vista contable que el Municipio no tiene registros en la subcuenta específica 160503 terrenos con destinación ambiental, observándose que no se tiene un inventario actualizado de los bienes y avalúos a fin de determinar el valor real de estos activos, situación que coloca al municipio en un alto riesgo por la subvaloración e identificación precisa de los bienes. De lo anterior, se tiene como evidencia la certificación de la Contadora del Municipio y el respectivo soporte contable, donde se observa el registro de los dos últimos predios adquiridos como áreas de interés para acueductos por el municipio en las vigencias 2010 y 2013 en la Cuenta terrenos rurales, cuenta que al momento de la auditoria presenta un saldo de \$107 millones.

Con lo anterior, se está incumpliendo con el principio de registro que dice *“Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales deben contabilizarse de manera cronológica y conceptual observando la etapa del proceso contable relativa al reconocimiento, con independencia de los niveles tecnológicos de que disponga la entidad contable pública, con base en la unidad de medida”*, Lo que genera un alto riesgo, en tanto que se está subvalorando los activos ambientales que hacen parte de la estructura ecológica del Municipio y el que no se garantice el deber de conservar y proteger estas áreas de especial importancia ecosistémica. Incumpliendo así mismo los principios de la contabilidad pública Título II, numeral 8, tales como Registro que establece *“Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales deben contabilizarse de manera cronológica y conceptual observando la etapa del proceso contable relativa al reconocimiento, con independencia de los niveles tecnológicos de que disponga la entidad contable pública, con base en la unidad de medida”*; principio de Causación, que define *“Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales deben reconocerse en el momento en que sucedan”*.

- *Programa Uso eficiente y ahorro del Agua*

Hallazgo Administrativo –Disciplinario 5

El municipio no incluyó en el Plan de Desarrollo y presupuesto el programa de uso eficiente y ahorro del agua de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 3 de la Ley 373 de 1997, pese a que la principal fuente hídrica del municipio.- Río Vijes presenta un índice de escasez anual Alto por el desequilibrio existente entre la oferta y la demanda del recurso hídrico, generado principalmente por la alta demanda de la actividad agrícola, el uso indiscriminado de mangueras, sin controles efectivos,

usos inadecuados del suelo en las áreas de vocación forestal, hechos que aunados a las condiciones climáticas, han provocado racionamientos severos, afectando principalmente a la población del casco urbano.

El Ente Territorial presenta deficiente labor de vigilancia y control a las Juntas administradoras de acueductos, que garantice el uso racional del agua, la equidad en la prestación del servicio al total de la población atendida, observándose la proliferación de conexiones de los usuarios a través de mangueras a lo largo de los recorridos efectuados a la zona rural. Presunto incumplimiento Art.3 Ley 373 de 1997; Artículo 365 Constitución Política de Colombia



Montañas desprovistas de vegetación-zonas en estado de erosión severa



Cauce del río vijes en zona urbana del municipio completamente seco



Quemas observada en recorrido por humedales



mangueras a lo largo de recorrido cgto Villamaria



Alto número de mangueras conectadas a uno de los tanques de almacenamiento de agua (actual) cpto Villamaria-Parte alta

Hallazgo Administrativo -Disciplinario 6

El municipio no realiza gestión para la recuperación y conservación de los humedales Carambolo y Vidal, localizados en predios privados, incumpléndose con lo dispuesto en el Esquema de ordenamiento territorial, concertado con la Autoridad Ambiental, respecto a *que la Administración Municipal gestionará ante las autoridades competentes, el deslinde del espejo de agua y las zonas de protección de las madre viejas Carambolo y Vidal*, observándose en visita de campo el alto deterioro de éstos, por pérdida del espejo lagunar, en el caso del Carambolo una amplia área se encuentra revegetalizada y otra área con presencia de buchón de agua, áreas utilizadas por el propietario para pastoreo de ganado, con prohibición de ingreso a Instituciones sin un permiso previo. El humedal Vidal en pérdida completa de espejo lagunar, puesto que se encuentra con vegetación arbustiva y ocupación agrícola, desconociéndose su área, ya que en ninguno de los humedales se encuentra aviso que ilustre que corresponde a Humedales, hechos que denotan falta de gestión de las Administraciones Municipales en su función de proteger estos ecosistemas de importancia estratégica, de acuerdo a las atribuciones del Ente Territorial establecidas en la Ley 99 de 1993 Artículo 65 numerales 2, 6, 7; lo dispuesto en el Acuerdo CD No.038 de 2007, emanado de la Corporación Autónoma regional –CVC “*por el cual se declaran los humedales naturales del valle geográfico del río Cauca como Reservas de recursos naturales renovables..*”; Presunto incumplimiento de lo dispuesto en el Art.17, 102 Esquema de ordenamiento territorial del municipio; aparte concertado “X-Humedales” Resolución DG 493 de diciembre de 2000 de la CVC.

Madrevieja Carambolo



Gran parte del humedal en actividad agropecuaria y un área con buchón de agua, indicador de alto contenido de materia orgánica -Pérdida del espejo lagunar

Madrevieja Vidal



Pérdida completa del espejo lagunar-cambios en el uso del suelo

- *Educación Ambiental*

Hallazgo Administrativo 7

La Educación ambiental en el municipio no se gestiona de acuerdo a los lineamientos establecidos en la Política nacional, ello se sustenta en lo siguiente: El Comité Interinstitucional de Educación Ambiental opera mediante la realización de reuniones periódicas, sin haberse constituido formalmente, puesto que la Resolución No.AD-047 de julio 01 de 2010 *“Por medio de la cual se crea el Comité, conformación y fortalecimiento de los comités técnicos interinstitucionales de educación ambiental -CIDEA del municipio de Vijes”*, se limita al nombramiento de los miembros activos del Cidea para el periodo 2009-2015, sin identificarse funciones y demás aspectos propios del Comité. Las reuniones del Comité en la vigencia 2014, se efectúan sin obedecer a un derrotero, ya que no se orientan al cumplimiento de un Plan de Acción, Reglamento Interno, estableciendo compromisos que no tienen un seguimiento, ni cumplimiento en los términos establecidos, con discontinuidad en la asistencia y participación de las Instituciones con sede en el municipio y competentes en la Educación Ambiental, sin observarse un liderazgo por parte del Municipio que conlleve a canalizar y plantear soluciones a los temas allí tratados, principalmente en lo pertinente a la Problemática del recurso hídrico y la efectiva cultura en el uso racional del agua, tema reiterativo de todas las reuniones en el 2014.

El Plan municipal de Educación Ambiental formulado por la CVC y entregado al municipio en el 2013, instrumento de planificación y gestión de la Educación ambiental en el municipio, no ha sido adoptado mediante Acto administrativo, ni se han incorporado los programas y proyectos de éste al Plan de Desarrollo.

- *Gestión Integral de Residuos sólidos*

Hallazgo Administrativo-Disciplinario 8

El municipio adoptó el Plan de gestión integral de residuos sólidos -PGIRS mediante Resolución No.AD-084 del 26 de septiembre de 2005, con un horizonte de tiempo para su ejecución de 15 años (2005-2019), al corto, mediano y largo plazo, observándose que la Administración Municipal no presenta evidencias sobre el estado de implementación del Plan, de acuerdo a los programas y proyectos establecidos en éste, lo que se contempló en el mismo Plan, acápite 13, como *“Implementación, actualización, seguimiento y control del PGIRS”*, definiendo para cada programa, la frecuencia, responsables e indicadores, además teniéndose en cuenta que durante el periodo de gobierno se han

efectuado inversiones sustentadas en el PGIRS, las cuales presuntamente no se han orientado a la cultura de la minimización en la generación de residuos y el manejo y disposición adecuado de éstos, al observarse disposición en sitios no autorizados y en el cauce del río Vijes. Presunto incumplimiento a lo dispuesto en el art. 3, 9 de la Resolución AD-084 de 2005; Acápito 13 del Plan de gestión integral de residuos sólidos del municipio; Presunto incumplimiento de lo dispuesto en la Política de gestión integral de residuos sólidos 2002; Título III –gestión integral de residuos sólidos del Decreto nacional 2981 de 2013 Art.88, 90, 91

- Comparendo Ambiental

Hallazgo Administrativo –Disciplinario 9

La Administración municipal no tiene implementado el comparendo ambiental en los términos dispuestos en la normatividad nacional sobre la materia, no obstante que por Acuerdo Municipal 003 de 2011 se establece e implementa en el municipio y por Decreto 017 del 2013 es adoptado por la Administración Municipal, observándose que en el periodo 2011-2014 se han expedido cuatro Acuerdos municipales con el mismo objetivo de establecimiento e implementación, encontrándose vigente presuntamente, el Acuerdo 002 de junio de 2014 y el Decreto municipal 017 de 2013 el cual no está completamente ajustado a lo dispuesto en las normas nacionales.

Revisado el contenido del Acuerdo 002 de 2014, se determina que varias de las disposiciones no son acordes a lo establecido en la normatividad ambiental y a las que rigen el comparendo ambiental, se citan como ejemplo de ello, el parágrafo del artículo cuarto en el que se indica *que las infracciones codificadas con los números 03, 04, 05, 06, 08, 09 serían objeto de comparendo pedagógico, solo cuando se tratara de material determinado como escombros, y hasta tanto el municipio establezca un sitio destinado como escombrera*, puesto que se están limitando a comparendos pedagógicos, infracciones que son violatorias de normas ambientales como arrojar escombros a humedales, cuerpos de agua, etc. Así mismo lo dispuesto en el artículo 9 del Acuerdo municipal en lo que respecta a los recursos recaudados por concepto de comparendo ambiental, que se destinarían además de lo citado en la norma nacional a “...*compra y adecuación de terreno para la escombrera municipal*”, destinación que no corresponde a lo definido en la norma nacional.

No se evidencia cumplimiento de la Alcaldía en lo dispuesto en el artículo 16 de la Ley 1259 de 2008 en cuanto a la *difusión e inducción a la comunidad, a través de*

los medios de comunicación, exposiciones y talleres, acerca de la fecha en que comenzaría a regir el Comparendo Ambiental y la forma como se operaría.

Se observa que el municipio no cuenta con sitio adecuado técnica y legalmente para la disposición de los escombros, generando con esto una inadecuada disposición de éstos a lo largo de la antigua vía Vije - Yumbo, en el punto conocido como Portachuelo, tal como se evidenció en las visitas efectuadas durante el proceso auditor.

Durante el proceso auditor se evidencian sitios de disposición inadecuada de residuos sólidos tanto en zona urbana del municipio como en área rural, sin embargo no se observa la aplicación del comparendo ambiental por parte de la Administración Municipal.

Por las deficiencias señaladas sobre el comparendo ambiental se determina presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 8, 9, 12, 18, 20 de la Ley 1259 de 2008; Artículo 8 del Decreto 3695 de 2009; Circular 057 de diciembre de 2010 Procuraduría General de la Nación; Artículo 65 numeral 7 y 9 de la Ley 99 de 1993, Artículo 3, 4 Resolución 541 de 1994 del Minambiente.



Materiales de construcción en vía a la quebrada Carbonero a un km del casco urbano



Disposición de residuos sólidos en zona de protección del cauce –seco (Vda Charco oscuro)

3.1.1.1 Proceso de articulación del trabajo de campo entre el control fiscal con el control social

Se llevó a cabo articuladamente con la Dirección Operativa de Comunicaciones y Participación Ciudadana, integrando el control social a través de la participación en trabajo de campo de siete estudiantes de la Institución Educativa Jorge

Robledo, quienes realizaron control social participativo el martes 15 de septiembre/15, con la aplicación de encuesta relacionada con el tema del Comparendo Ambiental a los habitantes del Barrio Patio Bonito I y visita de inspección a sitio montañoso seleccionado por los estudiantes como crítico del Municipio por la acumulación indiscriminada de escombros y residuos sólidos, en el lote denominado “El Portachuelo”.



Equipo Jóvenes Auditores Sociales I.E. Jorge Robledo Vijes

La finalidad de la encuesta fue estimar el conocimiento que tiene la población frente al tema de “Comparendo Ambiental”, calidad del sistema de recolección de residuos sólidos que brinda el Municipio y finalmente conocer si realizan separación en la fuente de residuos.

De acuerdo con los resultados arrojados por la encuesta, se observa que un porcentaje alto de los encuestados, presenta desconocimiento en cuanto al tema de manejo y cuidado Ambiental, especialmente lo que tiene que ver con el comparendo ambiental, sus causas, así mismo se observa una alta desinformación en cuanto a la frecuencia y horarios del sistema de recolección de residuos sólidos que brinda el Municipio Vijes en el sector de Patio Bonito I. (ver Anexo 2-tabulación de encuesta)

Ausencia de campañas de sensibilización hacia la comunidad de Vijes, por parte de la Alcaldía en cuanto al tema de cultura y comparendo Ambiental, esto soportado adicionalmente con los comentarios generales de la misma comunidad encuestada que figuran registrados en los papeles de trabajo. Es de anotar que el 50% de los encuestados son amas de casa, lo que representa una población susceptible de recibir jornadas pedagógicas y de sensibilización, además que ellas permanecen en sus hogares y pueden hacer extensivo los conocimientos y prácticas adquiridas con los demás miembros de su familia y vecinos.

-Puntos Críticos de Disposición de Residuos Sólidos y Escombros

Se realizó recorrido por los puntos críticos identificados por la Empresa Tuluaseo, encargada de la prestación del servicio de recolección y transporte de los residuos sólidos y otros puntos críticos identificados por los estudiantes, con los siguientes resultados

Barrio Sonadora



Bolsas con residuos depositadas en el cauce del rio Vije completamente seco

Barrio Patio Bonito



Margen derecha Cauce Rio Vije a la altura del B/Patio Bonito



Margen Izquierda del Cauce Rio Vije



Parte Final Vía Principal Pavimentada Barrio Patio Bonito

Barrio Municipal: Al momento de la visita se observa limpia la zona donde se encontraba el punto crítico esto debido a la intervención de la Empresa Tuluaseo.

Barrio La Esperanza III: Se recuperó la zona a través de limpieza del punto y se realizó relleno con material extraído de la construcción del Centro de Integración Ciudadana que se está construyendo al frente de dicho punto.



Punto Crítico

Barrio Kennedy: El sitio fue recuperado y se realizó encerramiento en alambre de púas y se relleno con roca muerta.



Punto Crítico

Sitio de Disposición de Escombros -Portachuelo

Durante el proceso realizado con los estudiantes que se articularon al proceso auditor, ellos manifestaron que el punto más crítico se encontraba en la vía a Portachuelo o antigua salida al Municipio de Yumbo, se realizó visita a la zona en compañía de los jóvenes encontrando lo que se muestra a continuación; disposición inadecuada de escombros, residuos sólidos domésticos y emisión de malos olores.



De acuerdo con lo encontrado en la visita como consta en los registros fotográficos, así como las conclusiones de los auditores sociales al sector de “el Portachuelo” en parte alta del Municipio de Vijes, en desarrollo de la Auditoria Articulada, se identificó que los extremos de la vía del Portachuelo, presentan

ausencia de control en cuanto a la disposición final de escombros por cuanto dichos residuos deben ser depositados en el sitio oficial que disponga la Administración Municipal, hecho que genera consecuencias negativas al ecosistema, además se pueden causar deslizamientos, se presenta deterioro visual del paisaje y posibles cambios en la morfología del terreno.

La zona donde se disponen los escombros es una cantera de la cual hicieron extracción de material de piedra caliza, sin embargo la cantera no está siendo utilizada debido a que el acceso de los vehículos no es posible por la falta de vía hacia la parte baja de la cantera, generando con esto que la disposición se realice a la margen izquierda de la carretera en sentido Vijes – Yumbo, de igual forma no solo se depositan escombros sino toda clase de residuos. Como se muestra:



Visita a sitio Crítico Ambiental “El Portachuelo” (Vijes) con Jóvenes Auditores Sociales



Cantera



Disposición en la Vía



3.1.1.2 Inversión Ambiental

La inversión ambiental del municipio en la vigencia 2014 ascendió a \$536.001.027, efectuada a través de los sectores Prevención y atención de desastres, Agua potable y saneamiento básico, Medio ambiente y Agropecuario, de la cual se seleccionó una muestra por valor de \$520.957.947, sectores agua potable y saneamiento básico y medio ambiente, que representa el 97%.

En el siguiente cuadro se presenta la muestra evaluada vigencia 2014 en el proceso auditor, detallada por proyectos-inversión y contratos/convenios asociados:

Cuadro No.3 Muestra seleccionada proyectos-inversión-contratos –vigencia 2014

| MUESTRA SELECCIONADA AUDITORIA ESPECIAL AMBIENTAL RECURSO HIDRICO MUNICIPIO DE VIJES -VIGENCIA 2014 | | | | | | | | |
|---|--|---|--|-----------------|----------------|---|---|---------------|
| (PROYECTOS-INVERSIÓN-CONTRATACIÓN ASOCIADA) | | | | | | | | |
| DIMENSION | SECTOR | PROYECTO | CONCEPTO | PPTO DEFINITIVO | PPTO EJECUTADO | CONTRATO | OBJETO | VALOR |
| Socio cultural | Agua Potable Saneamiento Básico | Construcción de Acueductos Rurales | Construcción de acueductos rurales - FONP | 400.000.000,00 | 400.000.000,00 | Convenio interadministrativo No.003 del 16 de septiembre de 2014 (suscrito con Acuavalle) | Aunar esfuerzos técnicos, económicos y humanos para realizar la construcción de redes de acueducto, bocatoma en concreto, tanque de almacenamiento y distribución en concreto en los corregimientos de Villa María, Cachimbai, El Porvenir, El Tambor y la vereda El Trillo y soluciones sépticas individuales en el corregimiento de El Tambor del Municipio de Vijes. | 511.060.211 |
| | | Ampliación de redes de acueducto en la zona urbana | Ampliación de redes de acueducto en la zona.. | 5.580.211,00 | 5.580.211,00 | | | |
| | | Reposición y mantenimiento de los acueductos rurales | Reposición y mantenimiento de acueductos rurales | 15.000.000,00 | 15.000.000,00 | | | |
| | | Construcción de sistemas sépticos individuales en población dispersa en la zona rural | Construcción de sistemas sépticos individuales | 80.480.000,00 | 80.480.000,00 | | | |
| Ambiente Natural | Medio Ambiente y Recursos Naturales Renovables | Aislamiento y conservación forestal de cuencas abastecedoras de agua | Aislamiento y conservación forestal cuenca | 5.000.000,00 | 4.543.016,00 | MV-MC-OBRA-007 de noviembre 27 de 2014 | Cerramiento en alambre de púas y reforestación con plantas nativas en el cauce de la quebrada Carbonero a la altura de la Vereda Charco Oscuro, Municipio de Vijes | 14.543.016,00 |
| | | | Aislamiento y conservación forestal | 5.000.000,00 | 5.000.000,00 | | | |
| | | Atención y conservación de los nacimientos veredales | Atención y conservación de los nacimientos | 5.000.000,00 | 5.000.000,00 | | | |
| | | Recuperación de áreas degradadas | Recuperación de áreas degradadas | 5.000.000,00 | 2.174.720,00 | MV-MC-Suministro-031 de 2014 (18 de diciembre de 2014) | Suministro de semillas y aves para programas agropecuarios Umata, Municipio de Vijes (con recursos de proyectos del sector agropecuario y del sector de medio ambiente) | 16.742.440,00 |
| | | Vivero de especies Forestales, Frutales y ornamentales | Viveros de especies forestales, frutales | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | | | |
| | | Control a la contaminación del aire | Control a la contaminación del aire | 500.000,00 | 500.000,00 | MMCSUMIN023 | Suministro de material didáctico para Sedes Educativas relacionado con el Compendio Ambiental Todos comprometidos con el medio ambiente (\$1 millón corresponde a recursos de proyectos del sector medio ambiente) | 6.000.000,00 |
| | | Programa de capacitación cambio climático | Programa de capacitación Cambio Climático | 500.000,00 | 500.000,00 | | | |
| | | Adopción y puesta en funcionamiento del CIDEA | Adopción y puesta en funcionamiento del .. | 1.180.000,00 | 1.180.000,00 | MVMCSUMIN004 | Suministro de desayunos, almuerzo y refrigerios, para atención de reuniones varias de cada una de las dependencias Alcaldía de Vijes-Valle del Cauca (\$1.180.000 son recursos de proyectos del sector medio ambiente) | 18.000.000,00 |

Hallazgo Administrativo –Disciplinario 10

Deficiente gestión de la administración Municipal en la aplicación de los recursos asignados para los proyectos ambientales registrados en el presupuesto aprobado para el año 2014, teniendo en cuenta que lo ejecutado no es pertinente a la denominación de la apropiación presupuestal del sector Medio ambiente, específicamente de los proyectos: “recuperación de áreas degradadas”, “atención

y conservación de los nacimientos”, “programa de capacitación cambio climático”, “control a la contaminación del aire” y “ viveros de especies frutales” debido a que el Municipio a nombre de estos proyectos, ejecuta otras actividades propias del sector agropecuario y educación, afectando los recursos programados para la conservación, protección de los recursos naturales.

Los recursos de medio ambiente se ejecutaron a través del contrato de suministro 031 de 2014 cuyo objeto es *el suministro de semillas y aves para programas agropecuarios de la UMATA* y el contrato MVMCSUMIN023, cuyo objeto fue *Suministro de material didáctico para Sedes Educativas relacionado con el Comparendo Ambiental Todos comprometidos con el medio ambiente*, observándose que no se enfocaron al objetivo y metas de los proyectos ambientales antes citados.

Las posibles causas que ocasionaron tales hechos, podría ser:

- Ineficientes mecanismos de seguimiento y evaluación de la gestión ambiental y sus resultados.
- Falta de controles en la ejecución de los recursos dirigidos a los proyectos de inversión ambiental, de tal manera que el ente territorial garantice el uso eficiente de los recursos destinados y aprobados en el sector Medio ambiente, de acuerdo como fueron planificados desde el Plan de Desarrollo.
- Falta de planeación en la distribución del gasto público ambiental, ejecutándose recursos en la inversión, a nombre de proyectos, sin que se cuente con un diagnóstico de la situación de los recursos naturales y sin contar con un censo de población con necesidades básicas insatisfechas en materia de agua potable y saneamiento básico.

Lo anterior genera una inversión de recursos que no muestran los beneficios ambientales esperados en la población y en los recursos naturales, teniendo en cuenta que el Municipio presuntamente no está cumpliendo con el deber constitucional de proteger los recursos naturales, conservar las áreas de especial importancia ecológica y fomentar la educación ambiental continua para el logro de los fines del Estado, además de garantizar a la población un ambiente sano.

Presunto incumplimiento Art. 8, 79, 80 de la C.P.C; principio de planeación Artículo 3 literal J Ley 152 de 1994; Art.13 y 18 Decreto Ley 111 de 1996

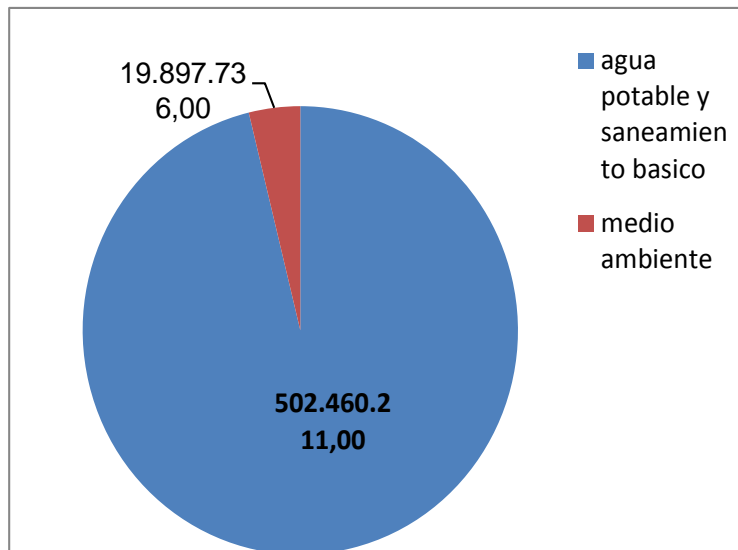
Hallazgo Administrativo 11

Evaluada la inversión ambiental ejecutada de la vigencia 2014 frente a la inversión proyectada y aprobada en el decreto de Liquidación, se observa inequidad e ineficiencia en la distribución y aplicación de los recursos para atender las necesidades básicas insatisfechas en materia de acueductos y descontaminación del recurso hídrico, así como para la conservación y protección de este. Lo anteriormente expuesto se sustenta en los siguientes hechos encontrados.

En materia de recursos, se observa bajo cumplimiento del sector medio ambiente, siendo del 39%, es decir, que las cifras aprobadas en el presupuesto por el Concejo Mpal fue de \$51.200.000 de lo cual se ejecutó al final de la vigencia \$19.897.736. Situación que se presenta debido a que no se incluyó en el presupuesto a ejecutar lo concerniente a la vigilancia y control sobre las empresas y personas que intervienen en zonas aledañas a las fuentes hidrográficas, como una medida de control, preservación y defensa del Medio Ambiente. Además no se ejecutaron los recursos programados para el fortalecimiento y manejo de áreas protegidas, para la adquisición de áreas de interés con recursos el balance por \$17.900.166, para la recuperación y conservación de los humedales, limpieza de cuencas hidrográficas, entre otras.

En cuanto al sector agua potable, de los proyectos seleccionados en la muestra, se observa un indicador de cumplimiento del 505%, teniendo en cuenta que el valor ejecutado al final de la vigencia 2014 fue de \$501.060.211/Valor aprobado en Decreto liquidación 2014 \$99.200.000 = 505%, situación que se presenta debido a que el Municipio en julio del 2014 y mediante Decreto 037 adiciona recursos al presupuesto provenientes del FONPET, de donde se adicionan \$400 millones a la construcción de acueductos rurales. También se adiciona la suma de \$39.480.000 al proyecto de Construcción sistemas sépticos individuales.

Gráfica No.1



- Proyectos: *Aislamiento y conservación forestal de cuencas abastecedoras de agua y proyecto Atención y conservación de los nacimientos veredales*

Hallazgo Administrativo -Fiscal 12 por \$2.476.663

En visita de campo efectuada durante el proceso auditor se evidenció presunto incumplimiento de la Administración Municipal al contrato (aceptación de la oferta) No.MV-MC-OBRA-007 de noviembre 27 de 2014, cuyo objeto fue “Cerramiento en alambre de púas y reforestación con plantas nativas en el cauce de la Quebrada Carbonero a la altura de la vereda Charco Oscuro, Mpio de Vijes” en lo que corresponde a la actividad *“Suministro, transporte, siembra de material vegetal (plantas) de las especies nacedero, guadua, higuerón y balso de 60-80 cm, con ahoyado de 40 cmx40 cm, 100 gr de hidrogel y 100 gr de fertilizante por planta, incluye gel hidroretenedora y fertilizante radicular 10-30-10, en un área de una hectárea”* por \$2.476.663, por cuanto en dicha visita no se observó la siembra que correspondía a 400 plántulas de 60-80 cm de diferentes especies forestales. El informe del contratista evidenciado en el expediente contractual no es prueba suficiente que demuestre el cumplimiento de la actividad.

No hay claridad frente al criterio de selección de áreas para reforestar, puesto que dado el alto grado de deterioro de las cuencas en la parte alta donde se encuentran los nacimientos de agua, se determine inversiones en parte baja que no corresponde a nacimientos y el hecho de efectuar dicha intervención en época

que no es propicia para esta actividad, además de no brindar el impacto y beneficio en la regulación del recurso hídrico.

Presunto incumplimiento al objeto del contrato en lo pertinente a la actividad señalada, se determina observación con presunta connotación fiscal por \$2.476.663, incumpliendo el Art.3; art 4 num. 1, 5 Ley 80 de 1993.

Hallazgo Administrativo –Disciplinario 13

Deficiente planeación y ejecución de la inversión sustentada en los proyectos Aislamiento y conservación forestal de cuencas abastecedoras de agua y Atención y conservación de los nacimientos veredales del Plan de desarrollo municipal y realizada a través del contrato (aceptación de la oferta) No.MV-MC-OBRA-007 de noviembre 27 de 2014, cuyo objeto fue *“Cerramiento en alambre de púas y reforestación con plantas nativas en el cauce de la Quebrada Carbonero a la altura de la vereda Charco Oscuro, Mpio de Vije*, por cuanto no se identifican previamente las áreas específicas a intervenir, propiedad del área, ni se observa un Plano de ésta, así como tampoco se especifica en los estudios previos ni en la propuesta, la distancia entre plantas a sembrar, ni se considera la resiembra, que garantizaran la efectividad de las acciones desarrolladas, teniendo en cuenta además las situaciones climáticas existentes.

En la visita de campo efectuada al sitio del aislamiento se observó que no se efectuó el aislamiento bajo las condiciones pactadas, puesto que en su mayoría se utilizaron como postes los árboles existentes y postes de diferente tamaño, diámetro y material, se encontraron tramos en los que la distancia entre postes es mayor o menor al convenido, alambre no grapado a los postes, hilos de alambre en mayor o menor número al pactado entre postes, tramos de aislamiento en mal estado y/o en el suelo (ver registro fotográfico).

Falta de controles en la emisión de documentación, observándose documentos previos sin firmas, inconsistencias en la invitación pública respecto a la localización exacta de las labores a contratar, citando que la ubicación del aislamiento y siembra era en *Zona rural, corregimiento de Carbonero a 10 km de la cabecera municipal, zona montañosa del municipio de Vije*s y lo realizado se encontró a un poco más de un kilómetro del casco urbano.

Presunto incumplimiento de la labor de supervisión, Artículos 83 y 84 Ley 1474 de 2011; Artículo 4 numerales 4 y 5; Art.65 control previo de control interno Ley 80 de 1993



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!



Utilización de los arboles como postes 5 hilos de alambre



Posteatura de mala calidad y diferentes distancias entre alambre, obsérvese menor cantidad de hilos de alambre



Hilos de alambre sin graparse al poste



Pie de amigo de mala calidad



Aislamiento en mal estado





Tramos de aislamiento en el suelo o destemplado



Zona de la quebrada objeto del aislamiento –agua estancada-cauce seco

- *Sector Agua Potable y saneamiento básico*

Hallazgo Administrativo -Disciplinario 14

Se determina una deficiente planificación de la inversión efectuada por el municipio en el marco del Convenio Interadministrativo No.003 del 16 de septiembre de 2014, suscrito entre el Municipio de Vijes con ACUAVALLE S.A E.S.P, con el objeto de *Aunar esfuerzos técnicos, económicos y humanos para realizar la construcción de redes de acueducto, bocatoma en concreto, tanque de almacenamiento y distribución en concreto en los corregimientos de Villamaría, Cachimbal, El Porvenir, El Tambor y La vereda El Trillo y soluciones sépticas individuales en el corregimiento de El Tambor del municipio de Vijes, por*

\$511.060.211 (Aporte municipio:\$501.060.211; Acuavalle \$10 millones, representados en la asesoría en la ejecución del contrato), pactando su ejecución en un plazo de seis meses, debido a que a la fecha del proceso auditor, no se ha logrado el objetivo, lo que se sustenta en los siguientes hechos:

-La inversión se efectúa sustentado el municipio en los siguientes proyectos:

Cuadro No.4 -Relación de proyectos que sustentan el Convenio 003 de 2014

| Proyecto | Valor ejecutado |
|---|------------------------|
| Construcción de acueductos rurales -FONP | 400.000.000 |
| Reposición y mantenimiento acueductos | 15.000.000 |
| Ampliación redes de acueducto | 5.580.211 |
| Construcción sistemas sépticos individuales | 80.480.000 |
| TOTAL | 501.060.211 |

-El Municipio paga a Acuavalle el 100% del aporte pactado (\$501.060.211) en Octubre de 2014 mediante dos pagos (Octubre 10 de 2014 por \$101.060.211 y en octubre 14 de 2014 por \$400 millones).

-El Acta de inicio se suscribe el 16 de octubre de 2014

-El Convenio es suspendido en dos ocasiones de acuerdo a la documentación aportada al proceso auditor:

- Mediante Acta de suspensión No.1 del 17 de octubre de 2014, firmada por los Supervisores de Acuavalle y del Municipio de Vijes, se suspende el convenio por cuatro meses a partir de dicha fecha, cuya motivación fue *"El inicio del convenio está supeditado a la contratación de las obras civiles por parte de Acuavalle S.A E.S.P. donde el contrato fue firmado el día 19 de diciembre de 2014, por las partes, Acuavalle SAESP y el contratista, cuyo contratista realizó la legalización del anticipo de obra por el 30% del valor del contrato. Las obras del convenio se iniciarán en el momento que el contratista reciba el anticipo de obra y se tenga aprobado por parte de Acuavalle SA ESP las pólizas...en consecuencia, se suspende temporalmente la ejecución del convenio interadministrativo hasta tanto se cumpla con esta fase, por parte del contratista de la obra civil"* y se reinicia por Acta No.1 fechada 4 de febrero de 2015 firmada por los Supervisores de Acuavalle y del Municipio, estableciendo como nueva fecha de terminación del convenio, el 02 de agosto de 2015.
- Por Acta de Suspensión No.2 fechada 20 de marzo de 2015 firmada por el supervisor de Acuavalle y el supervisor del Municipio de Vijes, por espacio de

cinco meses a partir de la fecha del acta. Esta suspensión se motiva en “*Que se requiere tramitar los permisos de servidumbre para la construcción de tanques de almacenamiento en el corregimiento de El Porvenir y El Tambor, que no se encuentran definidas y que para ello se procederá a adelantar los trámites respectivos con los propietarios de los inmuebles para que las obras se puedan terminar satisfactoriamente, y logren el objetivo que se definió en el objeto del contrato*”. Se reinicia mediante Acta de reinicio No.2 fechada 19 de agosto de 2015, definiendo como nueva fecha de terminación el 30 de noviembre de 2015.

-Se evidencian presuntas inconsistencias en los documentos aportados, así como carencia de soportes técnicos relativos a cada una de las obras desde su planificación y ejecución. Limitándose la Administración municipal a la entrega de informe parcial de supervisión sin soportes de avance físico y financiero.

-Deficiente gestión municipal al no garantizar el efectivo beneficio en la vigencia 2014, de los recursos ejecutados, no logrando en términos de oportunidad, satisfacer las necesidades que se pretenden solucionar con la ejecución del convenio.

Por los anteriores hechos, se determina un presunto hallazgo administrativo y disciplinario, incumplimiento a los Artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011, Artículo 3 de la Ley 80 de 1993; Cláusula primera del Convenio interadministrativo 003 de 2014; Art.13 y 14 Decreto Ley 111 de 1996

Hallazgo Administrativo 15

Se observa que las intervenciones que efectúa el municipio en construcción e instalación de sistemas sépticos, se realizan sin establecer criterios técnicos para la ubicación de éstos, al igual que la medición de un beneficio ambiental a las fuentes hídricas, se desconocen los criterios técnicos y ambientales utilizados para la escogencia de los beneficiarios, toda vez que durante el recorrido se evidenció que algunas viviendas de las beneficiadas tenían a su alrededor otras que no contaban con dichos sistemas, así mismo en algunos sectores no se observaron fuentes hídricas cercanas, de igual forma se carece de un diagnóstico previo que permita medir el impacto positivo que genera la construcción de estos sistemas.

Así mismo se observa que el Municipio ha realizado estructuras tales como tanques de almacenamiento, desarenadores, entre otros que buscan brindarle a la comunidad el abastecimiento y calidad del agua requerida para sus necesidades básicas, Sin embargo y ante la escasez del recurso en la zona, en este se

evidencia la falta de control que se tiene sobre la distribución del agua, toda vez que los sistemas de redes de distribución son mangueras que se encuentran al lado de las vías sin ninguna protección generando con esto que se haga un mal uso del recurso y se deteriore muy fácilmente dichas mangueras, poniendo con esto en riesgo la cantidad del recurso que debe llegar a las viviendas.

Resultados visita Convenio 003 de 2014 Municipio -Acuavalle

En visita de campo se realizó verificación a las actividades que se están ejecutando y han sido ejecutadas en los Corregimientos Porvenir, Cachimbal y Fresneda, al igual que la vereda el Tambor, durante las visitas se realizaron las siguientes actividades:

Corregimiento El Tambor

Verificación y estado actual de pozos sépticos, con el acompañamiento de los funcionarios de la Alcaldía Municipal se revisó y evaluó el estado actual de los pozos ubicados en viviendas del Corregimiento, no fue posible dialogar con los propietarios y beneficiarios toda vez que al momento de las visitas estos se encontraban laborando, sin embargo en diálogo sostenido con vecinos del sector estos manifestaron que ahí vivían las personas que se establecen como beneficiarios y los pozos se encuentran contruidos y en funcionamiento. Como se muestra en las imágenes.



Pozos Sépticos y Campos de Infiltración



Sistema de Conducción tubería 3 pulgadas

Verificación y estado actual de Pozos Sépticos Corregimiento Cachimbal, se realizó la verificación de la construcción de 6 pozos sépticos en el Corregimiento,

sin embargo al momento de la visita solo en dos viviendas de las beneficiarias se encontraban adultos, quienes aseguraron haber recibido y estar satisfechos con los sistemas que se les construyeron.



Trampa Grasa



Sistema Séptico

-Verificación de construcción de tanques de almacenamiento con las siguientes dimensiones 5,5 * 5,5*2 metros, con una capacidad aproximada de 60 metros cúbicos, construcción de desarenadores, tanques de rebose y recuperación de bocatomas y rejillas en los siguientes acueductos rurales: Corregimientos Porvenir, Cachimbal, La Fresneda y Villamaría



Tanque de Almacenamiento Corregimiento La Fresneda



Sistema de Cloración y Tanque Cachimbal



Tanque Desarenador



Tanque de rebose, rejillas y desarenador
Acueducto Porvenir



Tanque de almacenamiento en construcción
Corregimiento Villamaría

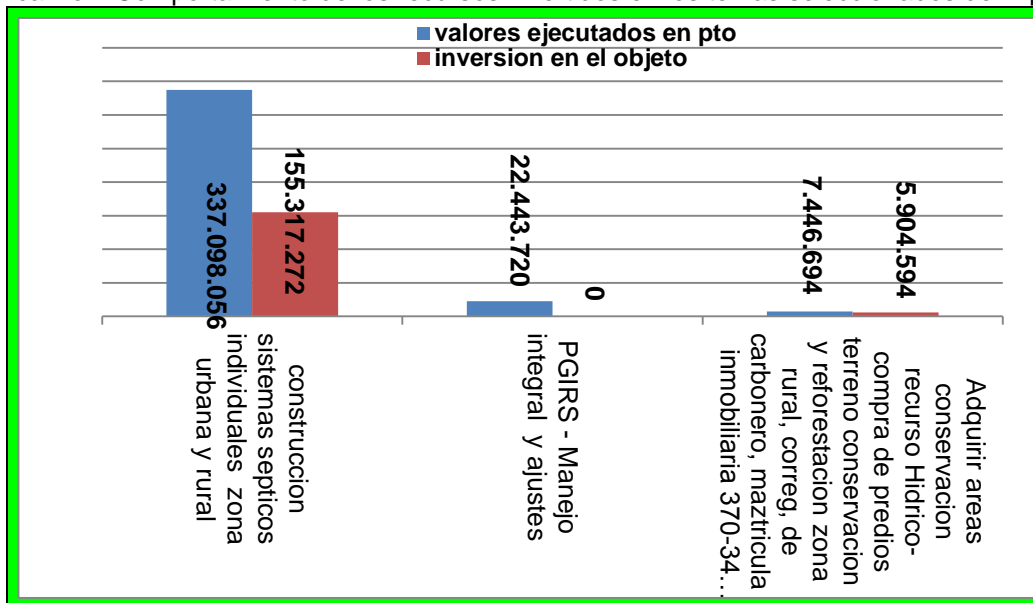
3.2 Impacto de la inversión ambiental realizada en las vigencias 2012-2013-2014

Hallazgo Administrativo 16

No se observa el impacto socio ambiental positivo en el Municipio de Vijes como resultado de la inversión ambiental realizada en los tres últimos años (2012.- 2013 y 2014) en temas previamente seleccionados en el proceso auditor, pues una vez realizado el análisis de costos invertidos en aspectos como la adquisición y/o

mantenimiento de áreas de interés para acueductos, los sistemas de tratamiento de aguas residuales domésticas y la gestión Integral en los residuos sólidos, se determinan los siguientes hechos:

Gráfica No.2 Comportamiento de los recursos invertidos en los temas seleccionados de impacto



La gráfica anterior ilustra el comportamiento de los recursos invertidos en los temas escogidos dentro de la inversión ambiental para evaluar el costo de estas en las tres últimas vigencias, observándose que la mayor inversión de recursos se realizó en la construcción de sistemas sépticos, a pesar que casi el 50% de los recursos que eran para este proyecto, se destinaron a otras actividades. La inversión realizada en PGIRS y predios de reserva hídrica fue insuficiente.

De igual manera, los proyectos seleccionados en la muestra para las vigencias 2012 y 2013 en una gran medida, no apuntan al concepto por el cual fueron apropiados, especialmente en la ejecución de recursos para la construcción de los pozos sépticos individuales, a través de los cuales se ejecutaron en suministro de combustible, construcción de alcantarillas y limpieza de cunetas.

- *Proyecto adquisición y/o mantenimiento de áreas de interés para acueductos*

Hallazgo Administrativo -Disciplinario 17

Se observó que los proyectos establecidos en el plan de desarrollo 2012-2015 encaminados a la gestión ambiental, en materia de residuos sólidos y saneamiento básico, no alcanzaron totalmente las metas propuestas, debido a que a través de éstos, se pagaron otras actividades que obedecen a los gastos operativos de la entidad, tales como la compra de combustible, repuestos, trabajos de soldadura, etc, afectando los recursos disponibles para la inversión. Lo anterior fue evidenciado en los gastos de inversión de las vigencias 2012 y 2013, de acuerdo a lo establecido en el memorando de asignación, donde se solicita un seguimiento a la inversión en estos temas de interés ambiental, a fin de determinar el impacto de los recursos invertidos.

Ello presuntamente debido a la falta de integralidad en las áreas de planeación, presupuesto y jurídica. No se hacen los controles previos por parte de control interno a las diferentes etapas de la contratación, a fin de que se verifique que los objetos contratados sean inherentes en su totalidad a los proyectos señalados en el Plan de Desarrollo, los cuales son materializados a través del presupuesto.

No se observó el impacto ambiental esperado de los proyectos evaluados en este aparte, el cual sería la reducción de la contaminación por descarga de las aguas residuales en la zona rural y urbana del municipio. Por otra parte frente al manejo integral de material reciclable, el beneficio ambiental era la implementación de programas de aprovechamiento de los residuos sólidos y actualización del Plan de gestión integral de residuos sólidos-PGIRS, situación que no evidenció en el proceso auditor.

Cuadro No.5 Relación de contratos ejecutados vigencias 2012-2013 por los proyectos citados no asociados a la meta de éstos

| Proyecto: construcción de sistemas sépticos individuales y canalización de aguas | | |
|--|---------------------------|---------------|
| Contratos vigencia 2012 | Objeto | valor |
| Contrato de suministro 013 | Suministro de combustible | 15.000.000,00 |

Cuadro No.5 Relación de contratos ejecutados vigencias 2012-2013 por los proyectos citados no asociados a la meta de éstos (continuación)

| Proyectos: Manejo integral de material reciclable y residuos sólidos y Actualización plan de gestión integral de residuos sólidos | | |
|---|--|--------------|
| comprobante de egreso 0180 O.P. 0193 | compra de combustible para la retroexcavadora y volqueta | 3.000.000,00 |
| orden de pago 286 | compra de combustible | 1.500.000,00 |
| orden de pago 981 | compra de combustible | 5.000.000,00 |
| orden de pago 294 | compra de repuestos para retroexcavadora | 164.720,00 |
| orden de pago 380 | trabajos de soldadura brazo derecho | 560.000,00 |
| contrato de suministro 001 | para el suministro de combustible | 9.879.000,00 |
| Orden de pago 209 de 2013 | para el suministro de combustible | 1.500.000,00 |

Las anteriores deficiencias se determinan como presunto incumplimiento de los principios de planeación, especialización establecida en los Artículos 13, 18 Decreto Ley 111 de 1996.

Visitas de campo impacto –beneficio (vigencias 2012-2013)

-Construcción sistemas Sépticos individuales Año 2012

Se realiza visita al Corregimiento Romero – vereda Romerito, durante recorrido se verificó el estado actual de los sistemas sépticos instalados en dicha vigencia, se visitaron y revisaron los sistemas sépticos de la Escuela San Juan Bautista, las viviendas de tres beneficiarios, quienes afirman haber recibido capacitación para la limpieza de las trampa grasas. Se observa en la visita que los sistemas funcionan de forma normal y sus estructuras físicas se encuentran en buen estado.



Sistema Séptico



Campo de infiltración



Sistema Séptico Escuela

-Construcción sistemas sépticos individuales año 2013

Se realizó visita selectiva a los sistemas sépticos construidos en la Vereda El Trillo verificándose el estado de nueve pozos, los cuales se encuentran en buen estado en sus estructuras, así como su funcionamiento.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!



Pozos Sépticos



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

4.ANEXOS

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

| No. | OBSERVACION DE AUDITORIA | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
|----------|--|--|---|------------------|---|---|---|---|--------------------|
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| 1 | La gestión ambiental del municipio se realiza sin obedecer a una visión integral, puesto que la Dimensión ambiental es transversal a otros sectores del desarrollo, observándose que las dependencias de la Administración con atribuciones que le aportan a lo ambiental realizan la gestión de forma aislada y desarticulada, sin un liderazgo y coordinación visible | Oficio 1895-15 del 2015-10-23, rad en contraloría No.8960. La Administración municipal, en aras de fortalecer el Medio Ambiente ha establecido estrategias des de el mismo plan de desarrollo que le permitan la preservación y la conservación de los ecosistemas, hacer uso sostenible de los recursos naturales y prever los riesgos asociados a fenómenos de origen natural y antrópico, por ende se han desarrollado actividades que propenden por el mejoramiento del medio ambiente como son aislamientos, plantación de material vegetal descontaminación de fuentes hídricas a través de construcción de pozos sépticos, mejoramiento de acueductos en aras de hacer uso racional del agua, manejo de aguas lluvias a través de alcantarillados. | Queda en firme. La respuesta da la Administración no desvirtúa la observación respecto a la falta de integralidad de la gestión ambiental municipal. | X | | | | | |
| 2 | Los recursos estimados por el municipio para el cuatrienio en el Plan de Desarrollo –Plan plurianual de inversiones para los programas y proyectos del sector ambiente natural son mínimos (\$93.726.733) comparados con la relevancia de los mismos en la protección y conservación del recurso hídrico y dado el grado de deterioro de la calidad ambiental del municipio. Pese a ello no se | En lo referente a este punto, es importante comunicar que el municipio de Vijes se encuentra dentro de la categoría 6, por ende los recursos destinados para la protección de medio ambiente se deben hacer a través del componente propósitos generales el cual está destinado para un gran número de actividades como son: vías, vivienda, seguridad ciudadana, medio ambiente, | Queda en firme. La respuesta no desvirtúa la observación, la austeridad de recursos en las Administraciones, no justifica la falta de controles y seguimiento en cuanto a las metas propuestas y el estado de deterioro ambiental en que se encontró al momento de la auditoria. Es de precisar que los | X | | | | | |

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

| No. | OBSERVACION DE AUDITORIA | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
|----------|---|--|--|------------------|---|---|---|---|--------------------|
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | ejecutan en los términos previstos en cada vigencia, observándose que en el 2014 se destinaron recursos de proyectos ambientales, no dirigidos a las metas propuestas, generando que la gestión ambiental municipal presente un bajo cumplimiento, denotando falta de un efectivo seguimiento y control. | gestión administrativa, prevención de desastres, entre otras. Lo cual no nos permite destinar un gran monto económico para cada una de estas actividades en inversión social, es por eso que la inversión se hace de acuerdo al recurso buscando satisfacer la necesidad prioritaria que se presente, de igual forma para la adquisición de terrenos que nos permitan el aislamiento y reforestación de cuencas hídricas debemos dejar pasar varias vigencias que permitan la acumulación de recurso suficiente para la compra del terreno, dado que este recurso proviene del 1% del presupuesto líquido como determina la Ley para dichos fines, de igual forma se requiere también verificar la legalización de los predios y la respectiva evaluación del ente correspondiente | Entes territoriales en materia ambiental tienen en el Plan de gestión ambiental regional-PGAR la posibilidad de financiación de proyectos y otras fuentes como sistema de Regalías. | | | | | | |
| 3 | Presuntas deficiencias de orden técnico, financiero y legal, respecto al deber de adquirir predios en áreas de interés para acueductos Municipales, lo que se determina en un presunto hallazgo fiscal y disciplinario por valor de \$36.119.380, lo que se sustenta en los siguientes hechos: -El municipio de Viges en la vigencia 2014 no adquirió predios en áreas de interés para acueductos municipales, como lo establece el artículo 111 de la Ley 99 de | Durante la vigencia 2014 no fue posible la compra de un predio en área de interés para acueductos municipales debido a que el presupuesto disponible el municipio para este fin era de \$17.900.166,13 y los predios que se ofrecieron excedían por mucho ese monto, sin embargo en el mes de septiembre del 2014 se ofreció el predio la Salomia propiedad de la señora Noralba Ástudillo del corregimiento de | La documentación remitida por el municipio en siete folios sobre la observación 3 del informe preliminar (concepto de CVC del 25 de septiembre de 2015-predio Miraflores y concepto técnico CVC fechado abril 3 de 2013 del predio Las Lajas), no son pruebas que desvirtúen la observación, ya que el concepto del 2013 fue | X | | X | | X | \$36.119.380 |

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

| No. | OBSERVACION DE AUDITORIA | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
|-----|--|---|---|------------------|---|---|---|---|--------------------|
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | <p>1993 y sus modificatorias, observándose que la Administración Municipal solo ha adquirido en el periodo de gobierno un predio denominado El Jigal, por escritura No.98 de 2013, el cual no contó con el concepto técnico de la Autoridad Ambiental, ya que el documento entregado a la comisión de auditoria corresponde al predio Las Lajas, evidenciándose inconsistencias entre los diferentes documentos que sustentan la adquisición, como incoherencia entre el concepto de la CVC y lo establecido en la Escritura con relación al área y nombre del predio adquirido, así mismo entre el área registrada en la Escritura, el avalúo (5 hectáreas 7640 m2), el plano de levantamiento topográfico elaborado por el mismo Avaluador en el que se registra como área del predio 4 hectáreas, 4047,70 m2, y el contrato de promesa de compraventa del inmueble, determinándose que presuntamente se adquiere el predio por un área mayor al real.</p> <p>-Desde el punto de vista financiero, se determinaron presuntas irregularidades en el manejo de la cuenta bancaria No.64804071-5 del Banco de Bogotá que el Municipio aperturó, denominada "Microcuencas", en la cual se han venido</p> | <p>Villa María y se realizó visita con funcionarios de la CVC con el fin de emitir concepto técnico y poder así estudiar su posible compra por parte del municipio como reserva forestal para la conservación del recurso hídrico. La negociación a pesar de estar acorde con el presupuesto no se pudo concretar debido a que al pedir el certificado de tradición ante la oficina de registro de instrumentos públicos se constató que el predio se encuentra en proceso de sucesión y se debía esperar a que terminara el trámite. Por lo anterior el presupuesto definitivo en la vigencia 2014 pasa a la Vigencia 2015 como recursos del balance y en esta vigencia se tiene adelantada negociación con el predio La Floresta ubicado en el corregimiento la fresneda y se tiene el concepto técnico favorable por parte de la CVC y está en proceso el avalúo comercial.</p> <p>El predio el jigal adquirido por el municipio en la vigencia 2013 presenta una inconsistencia ya que hubo un error en la denominación del premio predio, pues está ubicado dentro del sector denominado Las Lajas en la Vereda La Pedrera del corregimiento Carbonero y así con ese nombre quedo consignado</p> | <p>visto en el proceso auditor, de lo cual se derivó parte de la observación. No se presenta aclaración respecto a las inconsistencias del área del predio.</p> <p>En cuanto a la respuesta de la observación 4 del informe preliminar, se acepta parcialmente en cuanto a los valores que determinan el monto del presunto detrimento.</p> <p>-Una vez evaluados los valores que presenta la entidad, se tomara como recaudo las adiciones que realizó el Municipio en las vigencias 2012, 2013 y 2014. Situación evidenciada en el proceso auditor, mediante los decretos 005 de enero 18 de 2012 , 001 de enero 14 de 2013 y 003 de enero 14 de 2014 .No se tomara los valores de la vigencia 2015 debido a que esta vigencia aún no se ha terminado.</p> <p>Es importante mencionar que el Municipio de Vives, para estas vigencias no destino mínimamente el 1% de los</p> | | | | | | |

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

| No. | OBSERVACION DE AUDITORIA | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
|-----|--|--|---|------------------|---|---|---|---|--------------------|
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | manejando presuntamente los recursos del 1% para <i>adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos municipales</i> , por cuanto el saldo que presenta esta cuenta a septiembre 8 de 2015 fecha del proceso Auditor es de \$0 pesos, según certificación expedida por Banco de Bogotá a dicha fecha, entregada por el municipio al equipo auditor. | en el informe de la CVC, que emitió concepto ambiental favorable para la compra del predio, pero en la escritura pública 98 de mayo de 2013 figura con el nombre el jigual con un área de 5 ha 7640M2 la misma el análisis topográfico del cual se dio copia del certificado de tradición del predio del predio actualizado a la vigencia 2015 a la auditoria se anexan 07 folios | ingresos corrientes de libre destinación, lo cual se basó el grupo auditor en las certificaciones dadas por la Contraloría Delegada para Economía y Finanzas Publicas de la CGR en las vivencias 2012 y 2013 , donde certifica que este Municipio recaudó por concepto de ingresos corrientes de libre destinación la suma de \$1.251.548.000, correspondiendo el 1% a \$12.500.000 aproximadamente, es decir que para la vigencia 2013 el Municipio debió destinar mínimamente este valor (\$12.500.000), más los recursos del balance que correspondían a \$15.140.752 que venían de la vigencia anterior. Para la vigencia 2014 no fue posible determinar este porcentaje debido a que la CGR no expidió la certificación de los ingresos corrientes de libre destinación, por deficiencias de la calidad de la información de este Municipio. Con base en lo anterior, y ante la incertidumbre de la información financiera, el | | | | | | |
| | -De la revisión selectiva de los extractos bancarios de las vigencias 2012 al 2015 y de los libros de bancos, se evidencian traslados de recursos a otras cuentas no identificadas en los documentos. Según certificación de la Secretaría de Hacienda y Tesorería del Municipio, entre otros aspectos indica "... <i>Estos recursos por ser Ingresos Corrientes de libre destinación - ICLD- son susceptibles de embargos, razón por la cual nos hemos visto obligados a proteger estos recursos en una cuenta certificada como inembargable por recibir recursos del SGP..</i> " El valor determinado como presunto detrimento se calculó teniendo en cuenta las apropiaciones aprobadas en el presupuesto inicial de las vigencias 2012 al 2014 y las ejecuciones registradas en adquisición de estas áreas. Es importante mencionar que el Municipio | Considerando que los valores presentados en el cuadro anexo relacionado por la Contraloría Departamental no corresponden a lo efectivamente recaudado durante cada vigencia, ya que según lo expuesto por dicha entidad se suman los saldos de cada una, siendo en realidad un valor acumulativo, evidenciando la diferencia existente. Al 31 de diciembre de la vigencia 2011 el saldo acumulado para la adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos municipales es de \$10.806.666,33. A partir de las siguientes vigencias, lo recaudado por éste concepto se adiciona al mismo rubro, presentando un saldo acumulado al final de cada vigencia, el cual se representa como recursos del balance al inicio de la | | | | | | | |

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

| No. | OBSERVACION DE AUDITORIA | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------|---|---|----------------------|------------------|---------|-------------|-----------|------|--------------------|--------------|---------------|---------|------|---------------|--------------|---------------|-----------|------|---------------|---------------|---------------|--|---|----------|---------------|---------|-------------|-----------|------|---------------|--------------|---------------|---------|------|---------------|--------------|---------------|-----------|------|---------------|---------------|---------------|--|--|--|--|--|--|
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <p>de Viges, para estas vigencias no destinó mínimamente el 1% de los ingresos corrientes de libre destinación, lo cual se basó el grupo auditor en las certificaciones dadas por la Contraloría Delegada para Economía y Finanzas Públicas de la CGR en las vivencias 2012 y 2013, donde certifica que este Municipio recaudó por concepto de ingresos corrientes de libre destinación la suma de \$1.251.548.000, correspondiendo el 1% a la suma de \$12.500.000 aproximadamente, que para la vigencia 2013 el Municipio debió destinar mínimamente este valor (\$12.500.000), más los recursos del balance que correspondían a \$15.140.752 que venían de la vigencia anterior. Para la vigencia 2014 no fue posible determinar este porcentaje debido a que la CGR no expidió la certificación de los ingresos corrientes de libre destinación, por deficiencias de la calidad de la información de este Municipio. Con base en lo anterior, y ante la incertidumbre de la información financiera, el monto de detrimento se determina por los valores recaudados y adicionados en presupuesto, los cuales al cierre de la vigencia 2014 suman \$43.566.224.87 y a los que se les resta los valores ejecutados</p> | <p>vigencia siguiente, teniendo un saldo al 31 de diciembre de 2014 por valor de \$43.566.224,87, toda vez que no se debe tomar el saldo de cada vigencia para determinar el valor de forma acumulativa, toda vez que el saldo de cada vigencia incluye el saldo de la vigencia anterior, así como los ingresos y gastos de la vigencia en mención. Es por esto que a continuación se relacionan los valores recaudados por vigencia y el saldo total al final de las mismas:</p> <table><tr><th>VIGENCIA</th><th>SALDO INICIAL</th><th>RECAUDO</th><th>SALDO FINAL</th><th>Ejecutado</th></tr><tr><td>2012</td><td>10.806.666,33</td><td>4.334.086,35</td><td>15.140.752,68</td><td>500.000</td></tr><tr><td>2013</td><td>15.140.752,68</td><td>2.759.413,32</td><td>17.900.166,00</td><td>6.886.944</td></tr><tr><td>2014</td><td>17.900.166,00</td><td>25.666.058,87</td><td>43.566.224,87</td><td></td></tr></table> <p>El Municipio de Viges tiene una cuenta corriente apertura en el Banco de Bogotá No.648040715 a Nombre Municipio de Viges - Micro cuencas para el manejo de los recursos del 1%, los cuales tienen como destinación la compra de áreas para conservación del recurso hídrico.</p> <p>Durante la Vigencia Fiscal de 2015 la cuenta se encuentra con saldo en cero (0), ya que desde el mes Febrero de 2014 se trasladaron estos recursos a la</p> | VIGENCIA | SALDO INICIAL | RECAUDO | SALDO FINAL | Ejecutado | 2012 | 10.806.666,33 | 4.334.086,35 | 15.140.752,68 | 500.000 | 2013 | 15.140.752,68 | 2.759.413,32 | 17.900.166,00 | 6.886.944 | 2014 | 17.900.166,00 | 25.666.058,87 | 43.566.224,87 | | <p>monto de detrimento se determina por los valores recaudados y adicionados en presupuesto, los cuales al cierre de la vigencia 2014 suman \$ 43.566.224.87 y a los que se les resta los valores ejecutados en la vigencia 2012 y 2013, para un total de \$36.119.380</p> <table><tr><th>VIGENCIA</th><th>SALDO INICIAL</th><th>RECAUDO</th><th>SALDO FINAL</th><th>Ejecutado</th></tr><tr><td>2012</td><td>10.806.666,33</td><td>4.334.086,35</td><td>15.140.752,68</td><td>500.000</td></tr><tr><td>2013</td><td>15.140.752,68</td><td>2.759.413,32</td><td>17.900.166,00</td><td>6.886.944</td></tr><tr><td>2014</td><td>17.900.166,00</td><td>25.666.058,87</td><td>43.566.224,87</td><td></td></tr></table> <p>El Municipio en su respuesta no soporta lo relativo a la cuenta bancaria, la cual presentaba un saldo de cero al momento de la auditoria, por lo tanto queda en firme. Con base en lo anterior, se mantiene el hallazgo administrativo, disciplinario y fiscal por \$36.119.380.87. Presunto incumplimiento Artículo 111 Ley 99 de 1993, Art.210 Ley 1450 de 2011; art. 8 y 12 Decreto 953 de 2013; Art.6 Ley 610 de 2000.</p> <p>Se precisa por el equipo auditor</p> | VIGENCIA | SALDO INICIAL | RECAUDO | SALDO FINAL | Ejecutado | 2012 | 10.806.666,33 | 4.334.086,35 | 15.140.752,68 | 500.000 | 2013 | 15.140.752,68 | 2.759.413,32 | 17.900.166,00 | 6.886.944 | 2014 | 17.900.166,00 | 25.666.058,87 | 43.566.224,87 | | | | | | |
| VIGENCIA | SALDO INICIAL | RECAUDO | SALDO FINAL | Ejecutado | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2012 | 10.806.666,33 | 4.334.086,35 | 15.140.752,68 | 500.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2013 | 15.140.752,68 | 2.759.413,32 | 17.900.166,00 | 6.886.944 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2014 | 17.900.166,00 | 25.666.058,87 | 43.566.224,87 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VIGENCIA | SALDO INICIAL | RECAUDO | SALDO FINAL | Ejecutado | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2012 | 10.806.666,33 | 4.334.086,35 | 15.140.752,68 | 500.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2013 | 15.140.752,68 | 2.759.413,32 | 17.900.166,00 | 6.886.944 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2014 | 17.900.166,00 | 25.666.058,87 | 43.566.224,87 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

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

| No. | OBSERVACION DE AUDITORIA | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
|-----|---|---|---|------------------|---|---|---|---|--------------------|
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | <p>en la vigencia 2012 y 2013 , para un total de \$36.119.380.</p> <p>Desde el punto de vista presupuestal, no existe una clasificación independiente para el registro de los recursos asignados de la vigencia y los que se adicionan como producto de los recursos del balance, según lo observado en el Decreto de liquidación 008 de 2013 y los Decretos de adición vistos desde la vigencia 2012 al 2015, es decir se registra en el presupuesto una sola apropiación cuya fuente de financiación son los recursos del Balance.</p> <p>El municipio no está cumpliendo con lo dispuesto en la Ley 99 de 1993 y modificatorias, al no destinar los recursos en adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos municipios, pese a que se presenta déficit de oferta hídrica y a que según documento de la Dirección Técnica Ambiental de la CVC del 22 de septiembre de 2014, a través del cual se indican las áreas estratégicas para el recurso hídrico en el municipio de Vijes, se concluye que "...para favorecer la disponibilidad de agua para los acueductos de la cabecera municipal, los predios a adquirir dentro del área de importancia estratégica que se delimita, deben sumar un área total de mínimo 750</p> | <p>cuenta corriente No.648-041309 del banco de Bogotá, tal como se le indico al equipo auditor en el momento de llevar a cabo la auditoria, puesto que con esto se busca blindar estos recursos que por ser Ingresos Corrientes de Libre Destinación –ICLD- son susceptibles de embargos, consignándose en una cuenta certificada como Inembargable por recibir recursos del SGP, pero se pueden evidenciar en las ejecuciones presupuestales de Ingresos dichos recursos, las cuales se anexan.26 Folios</p> | <p>que las observaciones determinadas como No.3 y 4 en el informe preliminar de auditoria, se unieron en el presente informe y cuadro de hallazgos, en razón a que corresponden al mismo tema de Adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos municipales.</p> | | | | | | |

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

| No. | OBSERVACION DE AUDITORIA | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
|-----|--|---|--|------------------|---|---|---|---|--------------------|
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | ha". (ver el hallazgo en el cuerpo del informe) Presunto incumplimiento Artículo 111 Ley 99 de 1993, Art.210 Ley 1450 de 2011; Art. 8 y 12 Decreto 953 de 2013; Art.6 Ley 610 de 2000. | | | | | | | | |
| 4 | Se determina desde el punto de vista contable que el Municipio no tiene registros en la subcuenta específica 160503 terrenos con destinación ambiental, observándose que no se tiene un inventario actualizado de los bienes y avalúos a fin de determinar el valor real de estos activos, situación que coloca al municipio en un alto riesgo por la subvaloración e identificación precisa de los bienes. De lo anterior, se tiene como evidencia la certificación de la Contadora del Municipio y el respectivo soporte contable, donde se observa el registro de los dos últimos predios adquiridos como áreas de interés para acueductos por el municipio en las vigencias 2010 y 2013 en la Cuenta terrenos rurales, cuenta que al momento de la auditoria presenta un saldo de \$107 millones. Con lo anterior, se está incumpliendo con el principio de registro que dice " <i>Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales deben contabilizarse de manera cronológica y conceptual</i> " | El Municipio de Viges, durante las vigencias fiscales de 2014 y lo que va de la vigencia 2015 no ha contado con los recursos suficientes para llevar a cabo la ACTUALIZACION y valuación de activos, que permita llevar a cabo un adecuado registro de los bienes inmuebles que posee la entidad, es importante recalcar que se ha llevado a cabo la solicitud de propuestas por parte de diferentes entidades que llevan a cabo dicha actividad encontrándose que se requiere para llevar a cabo esta actividad como mínimo una suma de \$50.000.000 cifra que no es posible asignar por parte de la administración, toda vez que como es de conocimiento los recursos de la entidad por ser de categoría sexta son insuficientes y escasamente alcanzan para su sostenimiento. De igual manera es importante mencionar que la Administración municipal ha llevado a cabo los procesos con la Central de Inversión CISA | Queda en firme como hallazgo Administrativo disciplinario, el Municipio acepta y reconoce que no se tiene la actualización y valuación de estos activos. | x | | x | | | |

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

| No. | OBSERVACION DE AUDITORIA | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
|-----|--|--|----------------------|------------------|---|---|---|---|--------------------|
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | <i>observando la etapa del proceso contable relativa al reconocimiento, con independencia de los niveles tecnológicos de que disponga la entidad contable pública, con base en la unidad de medida”, Lo que genera un alto riesgo, en tanto que se está subvalorando los activos ambientales que hacen parte de la estructura ecológica del Municipio y el que no se garantice el deber de conservar y proteger estas áreas de especial importancia ecosistémica. Incumpliendo así mismo los principios de la contabilidad pública Título II, numeral 8, tales como Registro que establece ”Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales deben contabilizarse de manera cronológica y conceptual observando la etapa del proceso contable relativa al reconocimiento, con independencia de los niveles tecnológicos de que disponga la entidad contable pública, con base en la unidad de medida”; principio de Causación, que define “Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales deben reconocerse en el momento en que sucedan”.</i> | mediante el sistema SIGA (Sistema de Información para la Gestión de Activos) para la actualización de las bases de datos de sus Activos, con lo cual se busca obtener un adecuado registro de información que permita ser cruzada con la información contable. | | | | | | | |

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

| No. | OBSERVACION DE AUDITORIA | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
|----------|--|--|--|------------------|---|---|---|---|--------------------|
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| 5 | <p>El municipio no incluyó en el Plan de Desarrollo y presupuesto el programa de uso eficiente y ahorro del agua de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 3 de la Ley 373 de 1997, pese a que la principal fuente hídrica del municipio.- Río Vijes presenta un índice de escasez anual Alto por el desequilibrio existente entre la oferta y la demanda del recurso hídrico, generado principalmente por la alta demanda de la actividad agrícola, el uso indiscriminado de mangueras, sin controles efectivos, usos inadecuados del suelo en las áreas de vocación forestal, hechos que aunados a las condiciones climáticas, han provocado racionamientos severos, afectando principalmente a la población del casco urbano.</p> <p>El Ente Territorial presenta deficiente labor de vigilancia y control a las Juntas administradoras de acueductos, que garantice el uso racional del agua, la equidad en la prestación del servicio al total de la población atendida, observándose la proliferación de conexiones de los usuarios a través de mangueras a lo largo de los recorridos efectuados a la zona rural. Presunto incumplimiento Art.3 Ley 373 de 1997; Artículo 365 Constitución Política de</p> | <p>En lo referente a este punto, nos permitimos comunicar que el municipio de Vijes es de vocación minera a través de la explotación de piedra caliza y agrícola con cultivos de pancoger, por ende podemos encontrar áreas que a través de los tiempos se encuentran desprotegidas de todo tipo de material vegetal por las labores de extracción de roca ahí realizadas y mangueras que permiten el riego de los cultivos existentes en la zona rural del municipio de Vijes, con el intenso verano que azota el territorio municipal y nacional a causa del fenómeno del niño , nos hemos visto en problemas con el abastecimiento del agua ya que las fuentes hídricas no aportan el recurso suficiente para el abastecimiento de agua, motivo por el cual se han iniciado labores, controles y seguimientos por parte de la administración municipal y el ente departamental (CVC), que permitan hacer uso racional del agua , labores que podemos describir como visitas y controles por parte de la CVC, aislamiento y reforestaciones a través de la alcaldía municipal y la entidad prestadora del servicio de acueducto Acuavalle, al igual que la contratación de un profesional para la focalización e</p> | <p>Queda en firme. La Administración no incorporó el Programa de uso eficiente y ahorro del agua en el Plan de Desarrollo ni en el presupuesto. Los documentos remitidos (minuta de contrato de prestación de servicios MVPSP037/2015, decreto 027 de junio de 2014 parcial y Decreto 040 de julio 31 de 2014, boletín informativo "recomendaciones a la comunidad en general para el periodo seco del primer trimestre 2015 sin firma, documentos de CVC sin firma no son prueba que desvirtúe la observación. Se confirma como presunto hallazgo administrativo –disciplinario. En las actas del Cidea del 2014 se reitera la problemática del recurso hídrico y el mal uso de éste por parte de los Usuarios, sin implementarse por la Administración municipal medidas efectivas, puesto que la Ley 373 de 1997 establece unas obligaciones también para los prestadores del servicio de</p> | X | | X | | | |

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

| No. | OBSERVACION DE AUDITORIA | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
|-----|--------------------------|--|--|------------------|---|---|---|---|--------------------|
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | Colombia | <p>implementación de distrito de riego en los corregimientos de carbonero, tambor y Mozambique en aras de mantener y conservar el vital líquido, se adjuntó contrato de prestación de servicios mVPSP037/2015 (05 folios)</p> <p>De igual manera Se han realizado permanentemente capacitaciones a la comunidad sobre el tema del uso eficiente y ahorro del agua por parte de entidades como la Umata, CVC Acuavalle, la capacitación efectuada en septiembre y octubre de 2013 sobre uso eficiente y ahorro del agua dirigido a la junta administradora de agua, junta de acción comunal y comunidad general de la zona rural del municipio. También la Umata en compañía de la CVC y Acuavalle ha venido realizando recorridos por las cuencas de la quebradas de Villa María y Carbonero, que abastece el Acueducto de la cabecera municipal, para monitorear y tomar medidas acerca de la proliferación de mangueras no concesionadas en estas zonas, complementando con capacitaciones a las comunidades de Villa María, Carbonero y Santa Ana sobre el uso racional y eficiente del agua.</p> | acueducto, cuya vigilancia y control le compete al Ente territorial. Presunto incumplimiento Art.3 Ley 373 de 1997; Artículo 365 Constitución Política de Colombia | | | | | | |

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

| No. | OBSERVACION DE AUDITORIA | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
|-----|---|---|--|------------------|---|---|---|---|--------------------|
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | | <p>Por otra parte la administración municipal he emitido el Decreto 027 del 2014 para prevenir eventuales situaciones que pueden ocasionar el fenómeno del niño al igual que el Decreto 040 el 2014 por medio del cual se declara la alerta amarilla en el municipio de Vijes y se adoptan unas medidas para controlar el mal uso del agua durante la temporada del fenómeno del niño 2014 2015.</p> <p>Además de la emisión de boletines informativos prohibiendo el mal uso del agua donde se establecen horarios para el riego de cultivos y se crea un comité integrado por la CVC, Acuavalle, personería municipal, junta de acción comunal, las jacas y Administración municipal, que harán el respectivo seguimiento y pasará informe a la autoridad competente para sancionar a los infractores se anexan 34 folios</p> | | | | | | | |
| 6 | El municipio no realiza gestión para la recuperación y conservación de los humedales Carambolo y Vidal, localizados en predios privados, incumpléndose con lo dispuesto en el Esquema de ordenamiento territorial, concertado con la Autoridad Ambiental, respecto a que la Administración Municipal gestionará ante las autoridades competentes, el deslinde | Dentro de la participación a las convocatorias de la cvc se le requirió dentro del plan de acción para el municipio colaboración para mantenimiento de los humedales, por tal razón en el mes de febrero de 2014 se realizó la limpieza de 2.0 ha de buchón de agua, al igual que reparaciones en el solio de entrada de agua de dicho sector | Queda en firme. La respuesta no desvirtúa lo observado en el proceso auditor del alto estado de deterioro de los humedales/madreviejas del municipio localizados en predios privados. Se confirma como presunto hallazgo administrativo disciplinario. | X | | X | | | |

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

| No. | OBSERVACION DE AUDITORIA | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
|-----|---|---|--|------------------|---|---|---|---|--------------------|
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | del espejo de agua y las zonas de protección de las madre viejas Carambolo y Vidal, observándose en visita de campo el alto deterioro de éstos, por pérdida del espejo lagunar, en el caso del Carambolo una amplia área se encuentra revegetalizada y otra área con presencia de buchón de agua, áreas utilizadas por el propietario para pastoreo de ganado, con prohibición de ingreso a Instituciones sin un permiso previo. El humedal Vidal en pérdida completa de espejo lagunar, puesto que se encuentra con vegetación arbustiva y ocupación agrícola, desconociéndose su área, ya que en ninguno de los humedales se encuentra aviso que ilustre que corresponde a Humedales, hechos que denotan falta de gestión de las Administraciones Municipales en su función de proteger estos ecosistemas de importancia estratégica, de acuerdo a las atribuciones del Ente Territorial establecidas en la Ley 99 de 1993 Artículo 65 numerales 2, 6, 7; lo dispuesto en el Acuerdo CD No.038 de 2007, emanado de la Corporación Autónoma regional –CVC “por el cual se declaran los humedales naturales del valle geográfico del río cauca como Reservas de recursos naturales renovables.”; Presunto incumplimiento de | (en el humedal carambola). Se han venido realizando durante la vigencia labores con la CVC referente al arreglo de cercos de aislamiento y siembra de árboles en sus alrededores con estudiantes de las instituciones educativas, estas labores se hacen difícil de llevar a cabo puesto que los humedales están en predios privados y se debe contar con el permiso de los propietarios | Incumplimiento de las atribuciones del Ente Territorial establecidas en la Ley 99 de 1993 Artículo 65 numerales 2, 6, 7; lo dispuesto en el Acuerdo CD No.038 de 2007, emanado de la Corporación Autónoma regional –CVC “por el cual se declaran los humedales naturales del valle geográfico del río cauca como Reservas de recursos naturales renovables.”; Presunto incumplimiento de lo dispuesto en el Art.17, 102 Esquema de ordenamiento territorial del municipio; aparte concertado “X-Humedales” Resolución DG 493 de diciembre de 2000 de la CVC. | | | | | | |

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

| No. | OBSERVACION DE AUDITORIA | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
|-----|---|---|---|------------------|---|---|---|---|--------------------|
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | lo dispuesto en el Art.17, 102 Esquema de ordenamiento territorial del municipio; aparte concertado "X-Humedales" Resolución DG 493 de diciembre de 2000 de la CVC. | | | | | | | | |
| 7 | La Educación ambiental en el municipio no se gestiona de acuerdo a los lineamientos establecidos en la Política nacional, ello se sustenta en lo siguiente: El Comité Interinstitucional de Educación Ambiental opera mediante la realización de reuniones periódicas, sin haberse constituido formalmente, puesto que la Resolución No.AD-047 de julio 01 de 2010 <i>"Por medio de la cual se crea el Comité, conformación y fortalecimiento de los comités técnicos interinstitucionales de educación ambiental -CIDEA del municipio de Vijos"</i> , se limita al nombramiento de los miembros activos del Cidea para el periodo 2009-2015, sin identificarse funciones y demás aspectos propios del Comité. Las reuniones del Comité en la vigencia 2014, se efectúan sin obedecer a un derrotero, ya que no se orientan al cumplimiento de un Plan de Acción, Reglamento Interno, | En la Resolución AD047 de julio de 2010, se eligieron los representantes de los siete comités técnicos que integran en CIDEA, especificando en sus funciones que recurso del medio ambiente les correspondía para hacerle el seguimiento y planes de educación. Lo que se ve plasmado en las reuniones periódicas de este comité antes de cada reunión se hacen las respectivas convocatorias a los diferentes actores territoriales y de la comunidad, pero no se consigue una confirmación en la asistencia debido a factores tales como difícil transporte por lo que se están descentralizando las reuniones a los corregimientos se anexan 02 folios | Queda en firme. La respuesta de la Administración no desvirtúa las deficiencias evidenciadas en el proceso auditor frente a que no se tiene implementada la educación ambiental. Si bien se evidenciaron actas de reuniones periódicas, el Comité no está formalmente constituido, instancia dinamizadora para establecer una efectiva cultura ambiental ciudadana con el decidido compromiso de las Instituciones competentes en el tema con jurisdicción en el municipio. Se confirman todos los hechos. El documento enviado con la respuesta es la resolución AD-047 de 2010 visto y analizado en el proceso auditor. | X | | | | | |

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

| No. | OBSERVACION DE AUDITORIA | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
|----------|--|--|---|------------------|---|---|---|---|--------------------|
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | estableciendo compromisos que no tienen un seguimiento, ni cumplimiento en los términos establecidos, con discontinuidad en la asistencia y participación de las Instituciones con sede en el municipio y competentes en la Educación Ambiental, sin observarse un liderazgo por parte del Municipio que conlleve a canalizar y plantear soluciones a los temas allí tratados, principalmente en lo pertinente a la Problemática del recurso hídrico y la efectiva cultura en el uso racional del agua, tema reiterativo de todas las reuniones en el 2014. El Plan municipal de Educación Ambiental formulado por la CVC y entregado al municipio en el 2013, instrumento de planificación y gestión de la Educación ambiental en el municipio, no ha sido adoptado mediante Acto administrativo, ni se han incorporado los programas y proyectos de éste al Plan de Desarrollo. | | | | | | | | |
| 8 | El municipio adoptó el Plan de gestión integral de residuos sólidos -PGIRS mediante Resolución No.AD-084 del 26 de septiembre de 2005, con un horizonte de tiempo para su ejecución de 15 años (2005-2019), al corto, mediano y largo plazo, observándose que la Administración Municipal no presenta evidencias sobre el estado de | Frente a la ejecución e implementación del PGIRS es importante recordar que el municipio de Vijos cuenta con un presupuesto bastante reducido, y que acorde con sus condiciones geográficas y de topografía ha venido enfrentando la problemática de escases de agua razón por la cual esta administración ha debido dar preponderancia a la inversión en el | Queda en firme. La Administración presenta como soportes en 17 folios, informes de actividades del área de gestión social de la empresa Tuluaseo (julio, agosto y noviembre de 2013. Febrero, mayo, junio de 2014), Los del 2014 fueron revisados en el | X | | X | | | |

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

| No. | OBSERVACION DE AUDITORIA | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
|-----|---|--|--|------------------|---|---|---|---|--------------------|
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | implementación del Plan, de acuerdo a los programas y proyectos establecidos en éste, lo que se contempló en el mismo Plan, acápite 13, como “Implementación, actualización, seguimiento y control del PGIRS”, definiendo para cada programa, la frecuencia, responsables e indicadores, además teniendo en cuenta que durante el periodo de gobierno se han efectuado inversiones sustentadas en el PGIRS, las cuales presuntamente no se han orientado a la cultura de la minimización en la generación de residuos y el manejo y disposición adecuado de éstos, al observarse disposición en sitios no autorizados y en el cauce del río Vijes. Presunto incumplimiento a lo dispuesto en el art. 3, 9 de la Resolución AD-084 de 2005; Acápite 13 del Plan de gestión integral de residuos sólidos del municipio; Presunto incumplimiento de lo dispuesto en la Política de gestión integral de residuos sólidos 2002; Título III –gestión integral de residuos sólidos del Decreto nacional 2981 de 2013 Art.88, 90, 91. | <p>sector de acueducto. Sin embargo el Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos se ha venido implementando mediante acciones conjuntas con otras instituciones que hacen parte del sistema, en cuenta en aspectos tales como:</p> <p>Se han mantenido los subsidios que garantizan la prestación del servicio de recolección y disposición final de residuos; la cual es realizada por la empresa Tuluaseo.</p> <p>Se han realizado gestiones para la ubicación de una escombrera municipal en el sitio denominado El Portachuelo; el cual ha venido siendo utilizado de manera ilegal por la comunidad para depositar escombros y en algunos casos residuos sólidos comunes; esto ha obligado a que el municipio deba atender la problemática que generan sobre la vía al taptarla, haciendo que se deba destapar mediante trabajos con la maquinaria del municipio (retroexcavadora), los pocos recursos con que se cuenta se han tenido que utilizar para esta pesada labor en el funcionamiento y mantenimiento de la maquinaria.</p> <p>Con la empresa Tuluaseo se han venido</p> | <p>proceso auditor. Los documentos aportados no son prueba pertinente de la implementación del PGIRS y del estado de avance de los programas y proyectos contemplados en éste, Lo relatado por el municipio no fue aportado en evidencia documental, pese a que de manera reiterada se requirió a la Administración Municipal durante el proceso auditor. Transcurridos once años de expedición del PGIRS no se cuenta con un estado del arte de éste con respecto a los compromisos establecidos. Se confirma como presunto hallazgo administrativo disciplinario. Presunto incumplimiento a lo dispuesto en el art. 3, 9 de la Resolución AD-084 de 2005; Acápite 13 del Plan de gestión integral de residuos sólidos del municipio; Presunto incumplimiento de lo dispuesto en la Política de gestión integral de residuos sólidos 2002; Título III –gestión integral de residuos sólidos del</p> | | | | | | |

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

| No. | OBSERVACION DE AUDITORIA | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
|-----|--------------------------|---|---|------------------|---|---|---|---|--------------------|
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | | <p>haciendo seguimiento a los compromisos consignados en el convenio de concesión y a los programas que con ellos se coordina desde la Secretaria de Gobierno y Planeación; como son: La creación e implementación del comparendo ambiental en el marco del programa de Educación Ambiental y Participación Ciudadana, Proyecto “Reglamentación de Incentivos y Sanciones”, se han coordinado trabajos con el sector educativo y la empresa de aseo en el programa Educación Ambiental, Proyecto “Separación en la Fuente”.</p> <p>En cuanto al programa de optimización del servicio público de aseo, se acordó con la empresa Tuluaseo la disposición final en el Relleno Sanitario Presidente. Con la Umata se han hecho recorridos en la zona rural para identificar puntos críticos utilizado por la comunidad para disponer residuos sólidos, con este diagnóstico se espera implementar el programa de Manejo Integral de Residuos Sólidos en la zona Rural. Desde el CIDEA, se hace énfasis en que a las juntas de acción comunal y de acueducto, sensibilicen a la comunidad para conservar el ambiente, eviten contaminar con residuos las fuentes de</p> | Decreto nacional 2981 de 2013 Art.88, 90, 91. | | | | | | |

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

| No. | OBSERVACION DE AUDITORIA | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
|----------|--|---|---|------------------|---|---|---|---|--------------------|
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | | <p>agua.</p> <p>En lo referente al programa Manejo Integral de Residuos Especiales se hace un seguimiento en el Hospital Local y las droguerías, identificando que estas entregan sus residuos directamente a la empresa RH SAS, quienes hacen el manejo adecuado de estos residuos peligrosos.</p> <p>Con base en lo anteriormente expuesto se solicita que la observación Administrativa-Disciplinaria, se reconsidere, teniendo en cuenta que se realizan acciones en cumplimiento de las normas.</p> | | | | | | | |
| 9 | La Administración municipal no tiene implementado el comparendo ambiental en los términos dispuestos en la normatividad nacional sobre la materia, no obstante que por Acuerdo Municipal 003 de 2011 se establece e implementa en el municipio y por Decreto 017 del 2013 es adoptado por la Administración Municipal, observándose que en el periodo 2011-2014 se han expedido cuatro Acuerdos municipales con el mismo objetivo de establecimiento e implementación, encontrándose vigente presuntamente, el Acuerdo 002 de junio de 2014 y el Decreto municipal 017 de 2013 el cual no está completamente ajustado a lo | La Administración Municipal tiene implementando el comparendo ambiental a través del Acuerdo 002 de 2011, el cual tiene algunas limitaciones debido a la destinación y legalización den la escombrera municipal, pero de igual forma se vienen adelantando campañas de divulgación y concientización del manejo de estos residuos a través de folletos, reuniones para capacitación en el manejo del comparendo ambiental, perifoneo, difusión radial por la emisora comunitaria 106.9 FM se adjunta asistencias y folleto, al igual que algunas sanciones por parte de la policía, El barrido que realiza la empresa | Queda en firme. El municipio remite cuatro folios de listados de asistencia a capacitación de enero de 2015 y un folleto informativo sobre las infracciones del comparendo ambiental establecidas en la norma nacional, lo que no se constituye en prueba suficiente y pertinente que desvirtúa la observación. Se confirma como presunto hallazgo administrativo Disciplinario. Presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 8, 9, 12, 18, 20 de la Ley 1259 de 2008; Artículo | X | | X | | | |

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

| No. | OBSERVACION DE AUDITORIA | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
|-----|--|--|---|------------------|---|---|---|---|--------------------|
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | <p>dispuesto en las normas nacionales. Varias de las disposiciones del Acuerdo 002/14, no son acordes a lo establecido en la normatividad ambiental y a las que rigen el comparendo ambiental, como ejemplo de ello, el parágrafo del artículo cuarto en el que se indica <i>que las infracciones codificadas con los números 03, 04, 05, 06, 08, 09 serían objeto de comparendo pedagógico, solo cuando se tratara de material determinado como escombros, y hasta tanto el municipio establezca un sitio destinado como escombrera</i>, puesto que se están limitando a comparendos pedagógicos, infracciones que son violatorias de normas ambientales como arrojar escombros a humedales, cuerpos de agua, etc.</p> <p>Así mismo lo dispuesto en el artículo 9 del Acuerdo municipal en lo que respecta a los recursos recaudados por concepto de comparendo ambiental, que se destinarían además de lo citado en la norma nacional a “...<i>compra y adecuación de terreno para la escombrera municipal</i>”, destinación que no corresponde a lo definido en la norma nacional.</p> <p>No se evidencia cumplimiento de la Alcaldía en lo dispuesto en el artículo 16 de la Ley 1259 de 2008 en cuanto a la</p> | <p>prestadora del servicio de aseo en el municipio, solo un 14% de las 168 casa que conforma dicho barrio no representan una amplia mayoría sobre el manejo de esta información, teniendo en cuenta que en todo el resto de la población es muy conocido los horarios de recolección de residuos sólidos (martes, jueves y sábado). A través de las campañas realizadas por la empresa prestadora del servicio Tuluaseo, Escombrera: A pesar de que la mayoría de los municipios del valle del cauca carecen de sitios adecuados para la disposición de sobrantes de construcción y todo tipo de escombros el Municipio de Vives ha venido haciendo uso de unos espacios muy retirados del perímetro urbano y de todo tipo de actividad comercial donde anteriormente se produjo extracción de piedra caliza para el depósito de escombros y materiales de construcción desde hace mucho tiempo previo visto bueno de las CVC, el municipio realiza limpieza periódica a la vía y al sitio en mención donde además otros municipios vecinos en horas nocturnas hacen uso indebido de este sitio, dada su ubicación en cercanías de la carretera panorama (vía de primer orden. (05 folios)</p> | <p>8 del Decreto 3695 de 2009; Circular 057 de diciembre de 2010 Procuraduría General de la Nación; Artículo 65 numeral 7 y 9 de la Ley 99 de 1993, Artículo 3, 4 Resolución 541 de 1994 del Minambiente.</p> | | | | | | |

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

| No. | OBSERVACION DE AUDITORIA | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
|-----|--|-------------------------|----------------------|------------------|---|---|---|---|--------------------|
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | <p><i>difusión e inducción a la comunidad, a través de los medios de comunicación, exposiciones y talleres, acerca de la fecha en que comenzaría a regir el Comparendo Ambiental y la forma como se operaría.</i></p> <p>De acuerdo con los resultados arrojados por la encuesta, se observa que un porcentaje alto de los encuestados, presenta desconocimiento en cuanto al tema de manejo y cuidado Ambiental, especialmente lo que tiene que ver con el comparendo ambiental, sus causas, así mismo se observa una alta desinformación en cuanto a la frecuencia y horarios del sistema de recolección de residuos sólidos que brinda el Municipio Vijos en el sector de Patio Bonito I. (ver Anexo 2-tabulación de encuesta)</p> <p>Se observa que el municipio no cuenta con sitio adecuado técnica y legalmente para la disposición de los escombros, generando con esto una inadecuada disposición de éstos a lo largo de la antigua vía Vijos - Yumbo, en el punto conocido como Portachuelo, tal como se evidenció en las visitas efectuadas durante el proceso auditor.</p> <p>Durante el proceso auditor se evidencian sitios de disposición inadecuada de</p> | | | | | | | | |

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

| No. | OBSERVACION DE AUDITORIA | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
|-----------|--|---|---|------------------|---|---|---|---|--------------------|
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | <p>residuos sólidos tanto en zona urbana del municipio como en área rural, sin embargo no se observa la aplicación del comparendo ambiental por parte de la Administración Municipal.</p> <p>Por las deficiencias señaladas sobre el comparendo ambiental se determina presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 8, 9, 12, 18, 20 de la Ley 1259 de 2008; Artículo 8 del Decreto 3695 de 2009; Circular 057 de diciembre de 2010 Procuraduría General de la Nación; Artículo 65 numeral 7 y 9 de la Ley 99 de 1993, Artículo 3, 4 Resolución 541 de 1994 del Minambiente.</p> | | | | | | | | |
| 10 | <p>Deficiente gestión de la administración Municipal en la aplicación de los recursos asignados para los proyectos ambientales registrados en el presupuesto aprobado para el año 2014, teniendo en cuenta que lo ejecutado no es pertinente a la denominación de la apropiación presupuestal del sector Medio ambiente, específicamente de los proyectos: “recuperación de áreas degradadas”, “atención y conservación de los nacimientos”, “programa de capacitación cambio climático”, “control a la contaminación del aire” y “ viveros de especies frutales” debido a que el</p> | <p>Revisado el contrato de suministro 031 de 2014, se puede encontrar que conserva el mismo CDP 0001388 del 21 de Noviembre de 2014 con el contrato suministro 028 de 2014 los cuales tienen similitud en el suministro integrándose la parte agropecuaria y ambiental, en lo referente al contrato 031 de 2014 este comprende suministros agropecuarios y plántulas para conservación de áreas degradadas tales como : Tomillo , Ahuyama, pepino archucha, perejil, apio y otros los cuales tienen un manejo para plantación en áreas degradadas se adjunta copia de la factura y RP del</p> | <p>La observación queda en firme, los documentos anexos como soportes de la entidad, ya fueron vistos en el proceso auditor, por lo tanto no desvirtúan lo observado.</p> | X | | X | | | |

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

| No. | OBSERVACION DE AUDITORIA | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
|-----|--|--|----------------------|------------------|---|---|---|---|--------------------|
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | <p>Municipio a nombre de estos proyectos, ejecuta otras actividades propias del sector agropecuario y educación, afectando los recursos programados para la conservación, protección de los recursos naturales.</p> <p>Los recursos de medio ambiente se ejecutaron a través del contrato de suministro 031 de 2014 cuyo objeto es <i>el suministro de semillas y aves para programas agropecuarios de la UMATA</i> y el contrato MVMCSUMIN023, cuyo objeto fue <i>Suministro de material didáctico para Sedes Educativas relacionado con el Comparendo Ambiental Todos comprometidos con el medio ambiente</i>, observándose que no se enfocaron al objetivo y metas de los proyectos ambientales antes citados.</p> <p>Las posibles causas que ocasionaron tales hechos, podría ser:</p> <p>-Ineficientes mecanismos de seguimiento y evaluación de la gestión ambiental y sus resultados.</p> <p>-Falta de controles en la ejecución de los recursos dirigidos a los proyectos de inversión ambiental, de tal manera que el ente territorial garantice el uso eficiente</p> | <p>contrato 031. (02 folios)</p> <p>En lo referente al contrato MVMCSUMIN023, se puede evidenciar que hace parte de la dotación del material didáctico para las sedes educativas relacionado con el comparendo ambiental Todos Comprometidos Con El Medio Ambiente, ya que la administración municipal desde ahí y a través de esta herramienta pretende concientizar a la población en edad escolar matriculada, docentes, padres de familia y comunidad en general , sobre el uso y conservación del medio ambiente, por ende la administración municipal imputo y ejecuto recursos relacionados con programas de capacitación del cambio climático y contaminación por valor de \$1.000.000siendo este el objetivo propicio para la realización de tan importante actividad iniciando desde la formación escolar en las sedes educativas rurales se adjunta evidencia fotográfica de los juegos entregados (01 Folios)</p> | | | | | | | |

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

| No. | OBSERVACION DE AUDITORIA | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
|-----|--|-------------------------|----------------------|------------------|---|---|---|---|--------------------|
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | <p>de los recursos destinados y aprobados en el sector Medio ambiente, de acuerdo como fueron planificados desde el Plan de Desarrollo.</p> <p>-Falta de planeación en la distribución del gasto público ambiental, ejecutándose recursos en la inversión, a nombre de proyectos, sin que se cuente con un diagnóstico de la situación de los recursos naturales y sin contar con un censo de población con necesidades básicas insatisfechas en materia de agua potable y saneamiento básico.</p> <p>Lo anterior genera una inversión de recursos que no muestran los beneficios ambientales esperados en la población y en los recursos naturales, teniendo en cuenta que el Municipio presuntamente no está cumpliendo con el deber constitucional de proteger los recursos naturales, conservar las áreas de especial importancia ecológica y fomentar la educación ambiental continua para el logro de los fines del Estado, además de garantizar a la población un ambiente sano.</p> <p>Presunto incumplimiento Art. 8, 79, 80 de la C.P.C; principio de planeación Artículo 3 literal J Ley 152 de 1994; Art.13 y 18 Decreto Ley 111 de 1996</p> | | | | | | | | |

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

| No. | OBSERVACION DE AUDITORIA | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
|-----|--|--|--|------------------|---|---|---|---|--------------------|
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| 11 | <p>Evaluada la inversión ambiental ejecutada de la vigencia 2014 frente a la inversión proyectada y aprobada en el decreto de Liquidación, se observa inequidad e ineficiencia en la distribución y aplicación de los recursos para atender las necesidades básicas insatisfechas en materia de acueductos y descontaminación del recurso hídrico, así como para la conservación y protección de este. Lo anteriormente expuesto se sustenta en los siguientes hechos encontrados.</p> <p>En materia de recursos, se observa bajo cumplimiento del sector medio ambiente, siendo del 39%, es decir, que las cifras aprobadas en el presupuesto por el Concejo Mpal fue de \$51.200.000 de lo cual se ejecutó al final de la vigencia \$19.897.736. Situación que se presenta debido a que no se incluyó en el presupuesto a ejecutar lo concerniente a la vigilancia y control sobre las empresas y personas que intervienen en zonas aledañas a las fuentes hidrográficas, como una medida de control, preservación y defensa del Medio Ambiente. Además no se ejecutaron los recursos programados para el fortalecimiento y manejo de áreas protegidas, para la adquisición de áreas</p> | <p>Frente a esta observación podemos comentar que el recurso no ejecutado en el sector medio ambiente obedece a la falta de predios para adquirir ya que los identificados de acuerdo a la necesidad se encuentran en proceso de legalización que no permitió la compra de los mismos durante esta vigencia, otros predios que el monto económico de venta era superior al recurso presupuestado para tal fin , por ende la partida presupuestal paso como recurso del balance con el fin de ser aumentada en la vigencia 2015 se adjunta ejecución 2015. Por otra parte también debe ser aclarada que el recurso para mantenimiento y reparación de acueductos fue aumentado según lo presupuestado teniendo en cuenta a necesidad e las comunidades rurales motivo por el cual, a Alcaldesa municipal gestiono recursos a través del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (asignaciones FONPET) de libre destinación para poder llevar a feliz término lo propuesto en materia de acueductos rurales</p> | <p>Queda en firme. La respuesta dada por la administración Municipal no resuelve la deficiencia detectada frente a la inequidad en la distribución de los recursos, además, el hecho que se haya ejecutado mayor cantidad de recursos en el sector agua potable, no significa el cumplimiento de las necesidades de la población en materia de saneamiento básico. Por lo anterior, esta observación queda en firme para el plan de mejoramiento a fin de que se corrija hacia futuro la distribución de los recursos de los sectores que manejan la inversión ambiental y la vigilancia para que sean efectivas dichas inversiones.</p> | X | | | | | |

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

| No. | OBSERVACION DE AUDITORIA | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
|-----------|--|---|--|------------------|---|---|---|---|--------------------|
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | de interés con recursos el balance por \$17.900.166, para la recuperación y conservación de los humedales, limpieza de cuencas hidrográficas, entre otras. En cuanto al sector agua potable, de los proyectos seleccionados en la muestra, se observa, un indicador de cumplimiento del 505%, teniendo en cuenta que el valor ejecutado al final de la vigencia 2014 fue de \$501.060.211/Valor aprobado en Decreto liquidación 2014 \$99.200.000 = 505% , situación que se presenta debido a que el Municipio en julio del 2014 y mediante Decreto 037 adiciona recursos al presupuesto provenientes del FONPET, de donde se adicionan \$ 400 millones a la construcción de acueductos rurales. También se adiciona la suma de \$39.480.000 al proyecto de Construcción sistemas sépticos individuales. Se refleja unos indicadores de cumplimiento por encima de lo aprobado en el Decreto se liquidación para este sector. | | | | | | | | |
| 12 | En visita de campo efectuada durante el proceso auditor se evidenció presunto incumplimiento de la Administración Municipal al contrato (aceptación de la oferta) No.MV-MC-OBRA-007 de noviembre 27 de 2014, cuyo objeto fue "Cerramiento en alambre de púas y reforestación con plantas nativas en el | En lo referente a este punto es importante hacer claridad que los cauces de río quebradas y demás afluentes hídricos también son objeto de protección a través de aislamientos y reforestación con plántulas nativas u otras de especies protectoras, con el fin de hacer respetar las normas vigentes en | Queda en firme. La Administración Municipal remite en siete (7) folios, un Aparte del informe del contratista correspondiente a "6.1 Identificación del área (georreferenciación)", documento revisado en el | x | | | | x | \$2.476.663 |

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

| No. | OBSERVACION DE AUDITORIA | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
|-----|--|--|--|------------------|---|---|---|---|--------------------|
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | <p>cauce de la Quebrada Carbonero a la altura de la vereda Charco Oscuro, Mpio de Vijes" en lo que corresponde a la actividad "Suministro, transporte, siembra de material vegetal (plantas) de las especies nacedero, guadua, higuierón y balso de 60-80 cm, con ahoyado de 40 cmx40 cm, 100 gr de hidrogel y 100 gr de fertilizante por planta, incluye gel hidroretenedora y fertilizante radicular 10-30-10, en un área de una hectárea" por \$2.476.663, por cuanto en dicha visita no se observó la siembra que correspondía a 400 plántulas de 60-80 cm de diferentes especies forestales. El informe del contratista evidenciado en el expediente contractual no es prueba suficiente que demuestre el cumplimiento de la actividad.</p> <p>No hay claridad frente al criterio de selección de áreas para reforestar, puesto que dado el alto grado de deterioro de las cuencas en la parte alta donde se encuentran los nacimientos de agua, se determine inversiones en parte baja que no corresponde a nacimientos y el hecho de efectuar dicha intervención en época que no es propicia para esta actividad, además de no brindar el impacto y beneficio en la regulación del recurso hídrico.</p> | <p>materia de protección de cauces y nacimientos, por ende la administración municipal realizo el proceso c de contratación de manera objetiva , con el fin de proteger dichas áreas con una cobertura vegetal protectora, las mismas que fueron plantadas técnicamente en lo referente al ahoyado, fertilizante radicales e hidrogel que permitiera la hidratación y el desarrollo de la plántula, como ya es conocido por todos el intenso verano por el fenómeno del niño que azota el territorio municipal y nacional no permitió el desarrollo del material vegetal plantado.</p> <p>Como pudo ser observado por la comisión auditora, el área visitada carece de material vegetal protector y en la mayoría de los tramos del cauce del rio no se ha respetado las distancias establecidas por la norma que regula la materia, por ende es necesario proteger el cauce del rio para evitar la disminución del recurso hídrico por calentamiento y evaporación de agua, de igual manera existe constancia a través de registro fotográfico del aislamiento con alambre de púas, postea dura y siembra de plántulas en la zona objeto de la contratación, que demuestra la inversión</p> | <p>proceso auditor, que no se constituye en una prueba suficiente de la ejecución de la siembra de las 400 plántulas pactadas en el contrato y de las actividades anexas a ésta. Por tanto se determina como presunto hallazgo administrativo y fiscal por \$2.476.663, incumpliendo el Art.3, Art. 4 num. 1, 5 Ley 80 de 1993.</p> <p>Se aclara que por error involuntario en el informe preliminar de auditoria se había citado como presunto detrimento \$2.843.000 que era el valor citado en el anexo 2 de la invitación pública. Se corrige por \$2.476.663, valor pagado de la actividad según acta de liquidación.</p> | | | | | | |

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

| No. | OBSERVACION DE AUDITORIA | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
|-----------|---|--|--|------------------|---|---|---|---|--------------------|
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | Presunto incumplimiento al objeto del contrato en lo pertinente a la actividad señalada, se determina observación con presunta connotación fiscal por \$2.476.663, incumpliendo el Art.3; art 4 num. 1, 5 Ley 80 de 1993. | y ejecución del objeto contractual. Se anexan evidencia fotográfica (7 folios) | | | | | | | |
| 13 | Deficiente planeación y ejecución de la inversión sustentada en los proyectos Aislamiento y conservación forestal de cuencas abastecedoras de agua y Atención y conservación de los nacimientos veredales del Plan de desarrollo municipal y realizada a través del contrato (aceptación de la oferta) No.MV-MC-OBRA-007 de noviembre 27 de 2014, cuyo objeto fue <i>"Cerramiento en alambre de púas y reforestación con plantas nativas en el cauce de la Quebrada Carbonero a la altura de la vereda Charco Oscuro, Mpio de Vijes</i> , por cuanto no se identifican previamente las áreas específicas a intervenir, propiedad del área, ni se observa un Plano de ésta, así como tampoco se especifica en los estudios previos ni en la propuesta, la distancia entre plantas a sembrar, ni se considera la resiembra, que garantizaran la efectividad de las acciones desarrolladas, teniendo en cuenta además las situaciones climáticas existentes. | Dando respuesta a este punto es preciso aclarar qué área a intervenir objeto del contrato fue identificada como cauce de la quebrada carbonero a la altura del sector charco oscuro como se pudo evidenciar en el registro fotográfico del informe del contrato, de igual forma el área intervenida corresponde a cauce del río establecido en la normatividad vigente, por ende no tienen propietario, a que los cauce de río son propiedad del estado. No era preciso establecer las distancias entre plántulas y postea dura, ya que la zona cuenta con árboles nativos dispersos, que no permite un trazado exacto para la siembra de árboles los cuales deben hacerse bajo criterio del contratista respetándolas cantidades establecidas en el contrato de igual forma sucedió con la posteadura instalada en guadua madura, ya que era preciso utilizar árboles nativos como postes vivos en el trazado del aislamiento. | Queda en firme. Se confirma la deficiente planeación de la inversión, puesto que en la etapa previa se debe identificar con total certeza la zona a intervenir y las especificaciones técnicas deben ser definidas por el Ente territorial que es el que define la necesidad que pretende atender con la contratación. En la visita se evidenció ocupación de áreas de protección en tramos con viviendas, por tanto el plano es un elemento fundamental tanto para el aislamiento como para la ubicación de la siembra a contratar. Es incoherente la respuesta respecto a la utilización de los árboles nativos como postes, por cuanto en la invitación pública, dentro de las actividades y valores, se incluyó la posteadura, lo que confirma una falta de planeación. El | | X | | | | |

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

| No. | OBSERVACION DE AUDITORIA | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
|-----|---|---|---|------------------|---|---|---|---|--------------------|
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | <p>En la visita de campo efectuada al sitio del aislamiento se observó que no se efectuó el aislamiento bajo las condiciones pactadas, puesto que en su mayoría se utilizaron como postes los árboles existentes y postes de diferente tamaño, diámetro y material, se encontraron tramos en los que la distancia entre postes es mayor o menor al convenido, alambre no grapado a los postes, hilos de alambre en mayor o menor número al pactado entre postes, tramos de aislamiento en mal estado y/o en el suelo (ver registro fotográfico).</p> <p>Falta de controles en la emisión de documentación, observándose documentos previos sin firmas, inconsistencias en la invitación pública respecto a la localización exacta de las labores a contratar, citando que la ubicación del aislamiento y siembra era en <i>Zona rural, corregimiento de Carbonero a 10 km de la cabecera municipal, zona montañosa del municipio de Vije</i>s y lo realizado se encontró a un poco más de un kilómetro del casco urbano.</p> <p>Presunto incumplimiento de la labor de supervisión, Artículos 83 y 84 Ley 1474 de</p> | <p>En lo referente a la distancia establecida en los estudios previos y demás documentos contractuales obedeció a un error digital, el cual correspondía a 01 km y no 10km como se estableció en el documento</p> | <p>municipio no hace referencia al estado en que se encontró el aislamiento durante la visita de campo. Por tanto se reitera la observación, como presunto hallazgo administrativo y disciplinario.</p> | | | | | | |

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

| No. | OBSERVACION DE AUDITORIA | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
|-----|--|---|---|------------------|---|---|---|---|--------------------|
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | 2011; Artículo 4 numerales 4 y 5; Art.65 control previo de control interno Ley 80 de 1993 | | | | | | | | |
| 14 | <p>Se determina una deficiente planificación de la inversión efectuada por el municipio en el marco del Convenio Interadministrativo No.003 del 16 de septiembre de 2014, suscrito entre el Municipio de Vives con ACUAVALLE S.A E.S.P, con el objeto de <i>Aunar esfuerzos técnicos, económicos y humanos para realizar la construcción de redes de acueducto, bocatoma en concreto, tanque de almacenamiento y distribución en concreto en los corregimientos de Villamaría, Cachimbal, El Porvenir, El Tambor y La vereda El Trillo y soluciones sépticas individuales en el corregimiento de El Tambor del municipio de Vives, por \$511.060.211, pactando su ejecución en un plazo de seis meses, debido a que a la fecha del proceso auditor, no se ha logrado el objetivo, lo que se sustenta en hechos como:</i></p> <p>El Municipio paga a Acuavalle el 100% del aporte pactado (\$501.060.211) en Octubre de 2014, se suscribió el Acta de inicio el 16 de octubre de 2014, suspendiéndose el Convenio en dos ocasiones para un total de nueve meses</p> | <p>Con respecto al convenio celebrado entre la empresa Acuavalle S.A y el municipio de Vives para el mantenimiento y reparación de acueductos rurales y descontaminación de fuentes hídricas a través de pozos sépticos, debemos comunicar que el 90% de las obras objeto de este, al momento de la visita ya se encontraban ejecutadas, de las cuales podemos mencionar y que fueron objeto de verificación de la comisión auditora la construcción de 11 pozos sépticos, bocatomas tanques desarenadores, tanques de almacenamiento, redes e impermeabilización y enchape cerámico de tanques de distribución de agua, en los acueductos denominados Villamaría, Tambor, Cachimbal y Porvenir, restando por ejecutar redes y micromedición en acueducto de la vereda el Trillo.</p> <p>Este último a la espera de nuevos permisos de servidumbre y aforos de agua, ya que debido al intenso verano que azota el territorio nacional y municipal las fuentes agua que abastecían dicho acueducto disminuyeron en gran cantidad su caudal, motivo por el cual fue necesario</p> | <p>Queda en firme. Se mantiene la observación como presunto hallazgo administrativo disciplinario debido a que la respuesta no desvirtúa las deficiencias de planeación detectadas, lo que condujo a la suspensión en varias oportunidades del convenio y a que a la fecha de la auditoría se encontrara aun en ejecución. En la misma respuesta el municipio comunica sobre falta aun de permisos de servidumbre. La vigilancia y control para garantizar el cumplimiento en los términos pactados corresponde al Municipio. El municipio no aportó documentos con la respuesta.</p> <p>Por los anteriores hechos, se determina una presunta observación administrativa y disciplinaria, incumplimiento a los Artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011, Artículo 3 de la</p> | X | | X | | | |

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

| No. | OBSERVACION DE AUDITORIA | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
|-----|---|---|---|------------------|---|---|---|---|--------------------|
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | <p>de suspensión, afectando el plazo inicialmente pactado, por tanto a la fecha de la auditoria se encontraba aun en ejecución, determinándose presuntamente que las motivaciones se ocasionan por una falta de planeación (ver en texto del informe)</p> <p>-Se evidencian presuntas inconsistencias en los documentos aportados, así como carencia de soportes técnicos relativos a cada una de las obras desde su planificación y ejecución. Limitándose la Administración municipal a la entrega de informe parcial de supervisión sin soportes de avance físico y financiero.</p> <p>-Deficiente gestión municipal al no garantizar el efectivo beneficio en la vigencia 2014, de los recursos ejecutados, no logrando en términos de oportunidad, satisfacer las necesidades que se pretenden solucionar con la ejecución del convenio.</p> <p>Por los anteriores hechos, se determina una presunta observación administrativa y disciplinaria, incumplimiento a los Artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011, Artículo 3 de la Ley 80 de 1993; Cláusula primera del Convenio interadministrativo</p> | <p>iniciar nuevas labores de topografía en otros sectores que permitieran abastecer de líquido el mencionado acueducto, debido a esto fue necesario suspender y reiniciar en dos ocasiones el convenio en comento esto, sin ir en contravía de las normas de contratación estatal vigentes y demás que regulen la materia, buscando un fin positivo que supla la necesidad de la comunidad del trillo.</p> <p>Es importante comunicar también que el municipio celebro convenio con esta entidad, pero fue la empresa Acuavalle la encargada de seleccionar el contratista, realizar los seguimientos y controles a través de su interventoría, los cuales vieron la necesidad de suspender el convenio con el fin de buscar una solución al problema presentado.</p> | <p>Ley 80 de 1993; Cláusula primera del Convenio interadministrativo 003 de 2014; Art.13 y 14 Decreto Ley 111 de 1996</p> | | | | | | |

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

| No. | OBSERVACION DE AUDITORIA | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
|-----|---|---|--|------------------|---|---|---|---|--------------------|
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | 003 de 2014; Art.13 y 14 Decreto Ley 111 de 1996 | | | | | | | | |
| 15 | <p>Se observa que las intervenciones que efectúa el municipio en construcción e instalación de sistemas sépticos, se realizan sin establecer criterios técnicos para la ubicación de éstos, al igual que la medición de un beneficio ambiental a las fuentes hídricas, se desconocen los criterios técnicos y ambientales utilizados para la escogencia de los beneficiarios, toda vez que durante el recorrido se evidenció que algunas viviendas de las beneficiadas tenían a su alrededor otras que no contaban con dichos sistemas, así mismo en algunos sectores no se observaron fuentes hídricas cercanas, de igual forma se carece de un diagnóstico previo que permita medir el impacto positivo que genera la construcción de estos sistemas.</p> <p>Así mismo se observa que el Municipio ha realizado estructuras tales como tanques de almacenamiento, desarenadores, entre otros que buscan brindarle a la comunidad el abastecimiento y calidad del agua requerida para sus necesidades básicas, Sin embargo y ante la escasez del recurso en la zona, en este se evidencia la falta de control que se tiene</p> | <p>Dando respuesta a este punto es importante aclarar que los pozos sépticos construidos obedecen a una necesidad de la comunidad, ya sea por descontaminación de fuentes hídricas o exposiciones de aguas residuales a cielo abierto, donde podemos encontrar que los dos casos hacen parte de la contaminación ambiental que debemos evitar y en su medida corregir, por ende la administración municipal realiza inversión social en aras de contribuir con el mejoramiento del medio ambiente y la calidad de vida de sus habitantes.</p> <p>Por otra parte en aras de buscar la concientización y uso racional del recurso hídrico se iniciaron labores, controles y seguimientos por parte de la administración municipal y el ente departamental (CVC), que permitan hacer uso racional del agua, actividad que podemos describir como visitas a propietarios, capacitaciones, aislamiento y reforestaciones a través de la alcaldía municipal y la entidad prestadora del servicio de acueducto acuavalle, al igual que la contratación de un profesional para la focalización e implementación de distrito de riego en los corregimientos de</p> | <p>Queda en firme. La respuesta no desvirtúa lo observado en el proceso auditor realizado en la presente vigencia.</p> | X | | | | | |

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

| No. | OBSERVACION DE AUDITORIA | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
|-----|---|---|--|------------------|---|---|---|---|--------------------|
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | sobre la distribución del agua, toda vez que los sistemas de redes de distribución son mangueras que se encuentran al lado de las vías sin ninguna protección generando con esto que se haga un mal uso del recurso y se deteriore muy fácilmente dichas mangueras, poniendo con esto en riesgo la cantidad del recurso que debe llegar a las viviendas. | carbonero, tambor y Mozambique en aras de mantener y conservar el vital líquido, anexo adjuntos en el hallazgo 06 | | | | | | | |
| 16 | No se observa el impacto socio ambiental positivo en el Municipio de Vijos como resultado de la inversión ambiental realizada en los tres últimos años (2012.-2013 y 2014) en temas previamente seleccionados en el proceso auditor, pues una vez realizado el análisis de costos invertidos en aspectos como la adquisición y / o mantenimiento de áreas de interés para acueductos, los sistemas de tratamiento de aguas residuales domésticas y la gestión Integral en los residuos sólidos, se determinan los siguientes hechos: -La mayor inversión de recursos se realizó en la construcción de sistemas sépticos, a pesar que casi el 50% de los recursos que eran para este proyecto, se destinaron a otras actividades. La inversión realizada en PGIRS y predios de reserva hídrica fue insuficiente -Los proyectos seleccionados en la | Es importante comunicar que el municipio de Vijos, no cuenta con los recursos suficientes para invertir y solucionar los problemas que tenemos en todo el territorio municipal, pero de igual forma se hizo una inversión significativa trazándonos una meta de 90 soluciones sépticas individuales durante el cuatrienio, meta que ya fue superada con recurso del municipio de Vijos y gestión administrativa con la CVC y el Comité de Cafeteros. De igual forma se adquirieron predios de acuerdo al recurso acumulado vigencia tras vigencia, pues como se pudo y se puede apreciar el 1% del presupuesto líquido en una vigencia no es suficiente para realizar dicha inversión. Es importante tener en cuenta los recursos económicos que ingresan al municipio y el esfuerzo que la | Queda en firme. Los argumentos dados por la Entidad no desvirtúan la observación, ya que se trata es de la falta de efectividad en la destinación de los recursos invertidos en estos programas y proyectos evaluados. | X | | | | | |

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

| No. | OBSERVACION DE AUDITORIA | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
|-----|---|--|---|------------------|---|---|---|---|--------------------|
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | <p>muestra para las vigencias 2012 y 2013 en una gran medida, no apuntan al concepto por el cual fueron apropiados, especialmente en la ejecución de recursos para la construcción de los pozos sépticos individuales, a través de los cuales se ejecutaron en suministro de combustible, construcción de alcantarillas y limpieza de cunetas.</p> <p>- De los recursos incluidos en el propuesto para la adquisición de áreas de reserva hídrica, se ha ejecutado el 8% aproximadamente. La Grafica indica que se ha ido incrementando gradualmente la asignación de recursos para la adquisición de áreas de interés hídrico, sin embargo ha sido deficiente la gestión Municipal para adquirir estas áreas de importancia hídrica- pues solo en la vigencia 2013 se adquirió un predio.(ver informe)</p> | <p>administración realiza para su distribución equitativa de los mismos, buscando solucionar la problemática de acuerdo a su orden de prioridad, por lo tanto sugerimos muy respetuosamente a la comisión auditora tener en cuenta estos aspectos y la categoría 6 en que nos encontramos</p> | | | | | | | |
| 17 | <p>Se observó que los proyectos establecidos en el plan de desarrollo 2012-2015 encaminados a la gestión ambiental, en materia de residuos sólidos y saneamiento básico, no alcanzaron totalmente las metas propuestas, debido a que a través de éstos, se pagaron otras actividades</p> | <p>Dando respuesta a la observación es preciso clarificar que la Imputación Presupuestal para las obras referenciadas en el Proyecto denominado “<i>construcción sistemas sépticos individuales zona urbana y rural</i>” rubro N°032222 07 <u>realmente</u> se denomina “CONSTRUCCION SISTEMAS SEPTICOS INDIVIDUALES</p> | <p>Se acepta parcialmente la respuesta en razón a que aportan el Acto administrativo (Decreto municipal 057 de septiembre de 2012) por medio del cual se armoniza el presupuesto de la vigencia 2012 adoptando la estructura programática del Plan de</p> | X | | X | | | |

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

| No. | OBSERVACION DE AUDITORIA | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
|-----|---|--|---|------------------|---|---|---|---|--------------------|
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | <p>que obedecen a los gastos operativos de la entidad, tales como la compra de combustible, repuestos, trabajos de soldadura, etc, afectando los recursos disponibles para la inversión. Lo anterior fue evidenciado en los gastos de inversión de las vigencias 2012 y 2013, de acuerdo a lo establecido en el memorando de asignación, donde se solicita un seguimiento a la inversión en estos temas de interés ambiental, a fin de determinar el impacto de los recursos invertidos.</p> <p>Ello presuntamente debido a la falta de integralidad en las áreas de planeación, presupuesto y jurídica. No se hacen los controles previos por parte de control interno a las diferentes etapas de la contratación, a fin de que se verifique que los objetos contratados sean inherentes en su totalidad a los proyectos señalados en el Plan de Desarrollo, los cuales son materializados a través del presupuesto.</p> <p>No se observó el impacto ambiental</p> | <p>ZONA URBANA/RURAL Y CANALIZACION DE AGUAS", para lo cual se anexa el libro auxiliar del sistema presupuestal, indicando con esto que la administración municipal no incurre en la supuesta falta que determina la comisión auditora, toda vez que no se configura un hallazgo de tipo penal, disciplinario y administrativo por cuanto el sistema de información con que cuenta la entidad no abarca los caracteres suficientes para la denominación de las apropiaciones presupuestales en los Documentos tales como Certificados de Disponibilidad, Registro Presupuestal y Ordenes de Pago. Se adjunta como evidencia el Libro Auxiliar de Presupuesto donde se observa el Nombre completo de la Apropiación y de igual manera el Decreto No.057 de Septiembre 06 de 2012, donde se armoniza el presupuesto del Municipio para la vigencia fiscal de 2012 con el Plan de Desarrollo de la Alcaldesa Municipal, donde se evidencia el nombre completo de la Apropiación.</p> <p>En referencia al Proyecto: "Manejo integral de material reciclable y residuos sólidos", el municipio realizó pagos por concepto de combustibles, mantenimiento de maquinaria y compra</p> | <p>Desarrollo quedando el proyecto "construcción de sistemas sépticos individuales y canalización de aguas..", el cual es coherente con el rubro "construcción sistemas sépticos individuales zona rural y canalización de aguas".</p> <p>Sin embargo no se acepta lo pertinente a suministro de combustible, por lo cual queda como presunto hallazgo disciplinario. Presunto incumplimiento de los principios de planeación y especialización establecidos en los Artículos 13, 18 Decreto Ley 111 de 1996.</p> | | | | | | |

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

| No. | OBSERVACION DE AUDITORIA | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
|-----|--|--|----------------------|------------------|---|-----------|---|----------|---------------------|
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | esperado de los proyectos evaluados en este aparte, el cual sería la reducción de la contaminación por descarga de las aguas residuales en la zona rural y urbana del municipio. Por otra parte frente al manejo integral de material reciclable, el beneficio ambiental era la implementación de programas de aprovechamiento de los residuos sólidos y actualización del Plan de gestión integral de residuos sólidos-PGIRS, situación que no evidenció en el proceso auditor. | de repuesto con cargo a esta apropiación toda vez que la maquinaria amarilla es utilizada para llevar a cabo la recolección de escombros, basuras, canalización de cauce de río, mantenimiento de caños de aguas lluvias y otros que contribuyen a manejo de los programas de saneamiento básico y agua potable se anexan 16 folios (certificado de disponibilidad rubro 032222 07 Construcción sistemas sépticos individual Z/R y canalización de aguas, certificación de armonización de presupuesto, Decreto 057 de 2012) | | | | | | | |
| | TOTAL | | | 17 | | 10 | | 2 | \$38.596.043 |

Anexo 2 –Encuesta comparendo ambiental

TABULACION ENCUESTA APLICADA EL 15 SEP/2015 EN PATIO BONITO I
AUDITORIA ESPECIAL AMBIENTAL GESTION RECURSO HIDRICO
ARTICULADA PARTICIPACION CIUDADANA
MUNICIPIO DE VIJES
VIGENCIA 2014

| No. | PREGUNTA | SI | NO | NS/NR |
|-----|---|-----|-----|-------|
| 1 | Sabe qué es el comparendo Ambiental? (Cite de manera general en que consiste) | 13 | 20 | 1 |
| | | 38% | 59% | 3% |
| 2 | Lo han capacitado sobre el tema del Comparendo Ambiental por parte de la Alcaldía Municipal? Cuándo? | 5 | 29 | 0 |
| | | 15% | 85% | 0% |
| 3 | Conoce cuáles son las causas por las cuales se aplica el comparendo ambiental? | 16 | 16 | 2 |
| | | 47% | 47% | 6% |
| 4 | Tiene usted servicio de recolección de los residuos sólidos que se producen en su hogar o sitio de trabajo? | 24 | 10 | 0 |
| | | 71% | 29% | 0% |
| 5 | Cuál es la empresa prestadora del servicio de aseo? (citar su nombre) | 32 | 2 | 0 |
| | | 94% | 6% | 0% |
| 6 | Se le ha informado sobre el horario y frecuencia de recolección de los residuos sólidos por parte de la Empresa de Aseo y por qué medio? SI a. Mensajes Radiales <input type="text" value="01"/> b. Volantes <input type="text" value="01"/> d. Recibos de Servicios <input type="text" value="00"/> d. Otros: Por la comunidad <input type="text" value="08"/> | 10 | 24 | 0 |
| | | 29% | 71% | 0% |
| 7 | Realiza usted separación de los residuos (basuras) que genera? | 16 | 17 | 1 |
| | | 47% | 50% | 3% |
| 8 | Considera que el servicio de aseo es: a. Bueno b. Regular c. Malo Por qué? | 22 | 10 | 2 |
| | | 65% | 29% | 6% |

Elaborado: En Vives, Septiembre 17 de 2015. Actualizado: octubre 16 de 2015, Comité de Calidad.

Elaboró: Luz Adriana Vélez Sandoval- Profesional Universitario Participación Ciudadana CDVC.