

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

**MUNICIPIO DE VIJES  
VIGENCIAS 2018 - 2019**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Santiago de Cali, junio de 2020**

## HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralora Departamental del Valle del Cauca

Leonor Abadía Benítez

Director Operativo de Control Fiscal

Jorge Alberto Plaza Satizabal

Directora Técnica de Recursos Naturales y  
Medio Ambiente

Marcela I. Meneses López

Representante Legal entidad auditada

Juan David García Guerrero

Equipo de auditoría:

Marcela I. Meneses López

Gilma Gómez Giraldo

## TABLA DE CONTENIDO

		<b>Página</b>
<b>1</b>	<b>HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2</b>	<b>CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>5</b>
<b>3</b>	<b>RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>8</b>
<b>3.1</b>	Componente Control de Gestión	<b>8</b>
<b>3.1.1</b>	Gestión ambiental	<b>8</b>
<b>3.1.1.1</b>	Planes, programas y proyectos	<b>9</b>
<b>3.1.1.2</b>	Sector medio ambiente	<b>11</b>
<b>3.1.1.3</b>	Sector agua potable	<b>12</b>
<b>3.1.2</b>	Inversión ambiental	<b>12</b>
<b>3.1.3</b>	Transferencias Recursos Sobretasa Ambiental	<b>16</b>
<b>4</b>	<b>ANEXOS</b>	<b>18</b>
<b>4.1</b>	Anexo 1. Cuadro Resumen de hallazgos	<b>18</b>

## **1. HECHOS RELEVANTES**

Los humedales Carambola y El Vidal localizados en el municipio de Vijes, se encuentran en un avanzado estado de deterioro, afectándose sus funciones ecosistémicas, aunado al hecho que se encuentran en predios privados y no se ha realizado el proceso de deslinde, lo que requiere la acción conjunta entre el Ente territorial, la Autoridad Ambiental Regional y la Sociedad civil.

### **Aspectos Positivos**

La construcción del pozo de agua subterránea, realizada por el municipio y Vallecaucana de aguas para destinación al abastecimiento del acueducto urbano, se convierte, con su funcionamiento, en una alternativa para contribuir a mejorar la calidad de vida de la población en cuanto a la disponibilidad del recurso hídrico y continuidad del servicio.

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

**JUAN DAVID GARCIA GUERRERO**

Alcalde Municipal

Vijes, Valle del Cauca

La Contraloría 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 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 la gestión ambiental. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

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

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

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

### ALCANCE DE LA AUDITORÍA

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

Se evaluó la gestión llevada a cabo por el municipio en materia ambiental durante las vigencias 2018 y 2019, con el análisis de planes, programas y proyectos considerados en el Plan de Desarrollo y la inversión ambiental seleccionada.

Componente	Principios	Factores	VARIABLES A EVALUAR
Control de Gestión		Gestión Ambiental	Planes, Programas y proyectos

Componente	Principios	Factores	Variables a evaluar
	Economía, Eficiencia, Eficacia Equidad		Inversión Ambiental

Los sectores analizados fueron: medio ambiente, agua potable, saneamiento básico y agropecuario sobre una muestra de inversión ambiental por \$921.707.740; así mismo, se evaluaron recursos transferidos por el municipio a la CVC por concepto de sobretasa ambiental por \$336.045.388, para un total de \$1.257.753.128.

En la auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran su alcance. Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas y los resultados finales se consignan en el presente informe.

### CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión ambiental desarrollada por el municipio de Vijes en las vigencias 2018-2019, **CUMPLE PARCIALMENTE** con los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad, como consecuencia de los siguientes hechos:

Durante las vigencias evaluadas el municipio otorgó descuentos de impuesto predial a predios rurales como incentivo a la conservación ambiental, sin cumplir presuntamente con los requisitos dispuestos en el Estatuto Tributario Municipal.

El municipio no tiene estrategias efectivas que garanticen la conservación, protección y restauración de los humedales y su sostenibilidad en el tiempo, afectando las funciones de estos ecosistemas.

Se observó deficiente gestión de la administración en la planificación del gasto ambiental realizada, puesto que, en varios de los contratos evaluados, no se identificaron previamente, los destinatarios de la inversión y su localización.

### RELACIÓN DE HALLAZGOS

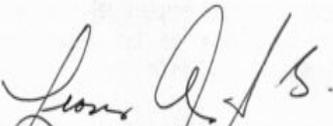
En desarrollo de la presente auditoría se establecieron 3 hallazgos administrativos, de los cuales 1 corresponde a presunto hallazgo con alcance fiscal en cuantía de \$21.034.222 y 1 hallazgo con alcance disciplinario.

### 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, según la Resolución No.001 de 22 de enero de 2016.

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



**LEONOR ABADÍA BENÍTEZ**  
Contralora Departamental del Valle del Cauca

### **3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

Se evaluó la gestión ambiental desarrollada por la administración municipal en las vigencias 2018 y 2019, tomando como referente el plan de desarrollo en su dimensión ambiental, en cumplimiento de los programas, subprogramas, proyectos y determinando su coherencia e implementación.

Se verificó el cumplimiento de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y efectividad de la inversión ambiental ejecutada y analizada, de acuerdo a la muestra seleccionada, en la que se incluyeron temas de importancia ambiental como la gestión del recurso hídrico, sistemas de tratamiento de agua para consumo humano y saneamiento básico, áreas estratégicas, adquisición, mantenimiento y/o esquemas de pago por servicios ambientales, las transferencias de los recursos recaudados por concepto de sobretasa ambiental a la CVC, análisis de los procesos de incentivos tributarios por la protección, conservación de los recursos naturales y determinar el beneficio ambiental.

Se practicaron visitas técnicas en algunas obras de agua potable y saneamiento básico y los humedales para determinar el estado de los mismos. Se revisaron los estudios realizados por la administración municipal en las vigencias objeto de evaluación para la geo-referenciación de áreas estratégicas, según lo establece el plan de desarrollo.

La gestión municipal se enfocó en mejorar la provisión del recurso hídrico para la comunidad, mitigar y recuperar las fuentes hídricas en la zona alta, prevenir la contaminación de las fuentes superficiales y subterráneas, a través de la implementación de soluciones sanitarias individuales para las viviendas dispersas.

#### **3.1 Componente Control de Gestión**

##### **3.1.1. Gestión ambiental vigencias 2018 y 2019**

Como producto de la evaluación efectuada en el proceso de auditoría, se evidenció:

###### **3.1.1.1. Planes, programas y proyectos**

El Plan de desarrollo del municipio de Vijes para el período 2016-2019 se denominó “Seguimos Avanzando”, adoptado mediante Acuerdo No. 003 de mayo de 2016, que consideró entre otros sectores el de agua potable y saneamiento básico, medio ambiente y agropecuario, de los cuales se seleccionaron para la muestra de auditoría varios proyectos, en los subprogramas “Crecimiento sostenible” y “Gobernanza ambiental”.

En las vigencias 2018 y 2019 se ejecutaron proyectos a través de crecimiento sostenible, para la conservación de nacimientos de agua y cuencas abastecedoras, viveros de especies forestales, conservación forestal y manejo de áreas protegidas, recuperación y conservación de humedales y ecosistemas, limpieza y mantenimiento de cuencas, funcionamiento del CIDEA e implementación de negocios verdes. Por gobernanza

ambiental se ejecutaron proyectos alusivos a la adquisición de áreas de interés y el programa de mitigación al cambio climático.

## 1. Hallazgo administrativo, con incidencia disciplinaria y fiscal

El municipio de Vijes en aras de cumplir *el propósito* contemplado en el Plan de Desarrollo de “Robustecer los protocolos de pago de incentivos tributarios por servicios ambientales y difundir sus bondades tributarias y beneficios para el medio ambiente”, durante las vigencias 2018 y 2019 otorgó descuentos de impuesto predial por \$21.034.222 a 39 predios rurales sin el lleno de los requisitos legales, transgrediendo presuntamente el parágrafo 1° del artículo 20 del Estatuto tributario municipal, situación generada por la falta de control y seguimiento por parte de la Secretaría de Hacienda para garantizar el efectivo cumplimiento de los requisitos establecidos en el Estatuto Tributario Municipal, conllevando a afectación del recaudo de impuesto predial.

### Descuentos efectuados del impuesto predial como incentivo tributario, en 2018

Tabla No.1

(Cifras en pesos)

Nombre del propietario	Nombre del predio	Valor descuento
García Pérez Norvey (Mambuscay montero Rosa Elena	Roselina	20.720
Grajales Collantes Luís Ignacio	El Guabal	1.440.085
Castro Méndez Francisco Javier	La Cienagueta	609.025
Martínez Gómez Ambrosio	La Olga	40.718
León Jiménez Amanda	La Camelia	150.694
Emilson Jiménez Campo	La Cabaña	130.604
María del Carmen Fajardo Ortiz	La Lorena	170.635
Mónica Andrea Gómez Hoyos	La Gaviota	5.498
Carmelina Hoyos de Hoyos	La Cristalina	113.292
Samboni Florentino	El Retiro	15.326
Samboni Florentino	Las Brisas	24.296
Gómez Homen Jesús María	La Sierra	8.164
Franklin Bolívar	Los Pinos	1.669.680
Cablkasquaez S.A.	Santa Inés	787.861
Sarria Navia Juan Carlos	Camahuey	576.322
Restrepo Jaramillo Herman	El Nilo	3.871.524
Caro Muriel Olaguer Alonso	Bellavista	115.205
Silma Arango Quintero y Cia.	San Antonio	1.189.000
Muñoz Cuervo Matilde	La Rivera	2.300.194
<b>Total</b>		<b>\$13.238.843</b>

Fuente: Secretaría de Hacienda, municipio de Vijes. Tabla elaborada Equipo Auditor

### Descuentos efectuados del impuesto predial como Incentivo tributario, en 2019

Tabla No. 2

(Cifras en pesos)

Nombre del propietario	Nombre del Predio	Valor descontado
Caro Muriel Olaguer- Alonso	Bellavista	118.861
Caro Muriel Olaguer- Alonso	La Esperanza	2.106.518
Jiménez Campo Emilson	La Cabaña	269.048
Valencia Buitrago Ana Lucelba	El Nilo	600.475
León Jiménez Amanda	La Camelia	310.432
Silma Arango Quintero	San Antonio	1.224.718
Grajales Collazos Luis Ignacio	Vidal	1.438.286

Montero Alberto	La Lucha	327.779
Restrepo Navia y CIA S.A.	Monterito	381.352
Samboni Florentino	Las Brisas	25.025
Samboni Florentino	El Retiro	18.417
Rankin Bolívar Tomás Alonso	Los Pinos	64.142
Rankin Bolívar Tomás Alonso	Los Pinos	104.668
Rodríguez Velásquez Ana María	La Lorena	175.754
Martín Gómez Ambrosio	Ocache	41.939
Hoyos Hoyos Carmelina	La Cristalina	116.690
Gómez Hoyos Mónica Andrea	La Gaviota	5.663
Hoyos Hoyos Rubiela		8.451
Collazos Polo Francisco Javier	La Buitrera	373.128
Caro Muriel Olaguer Alonso	Bellavista	84.033
<b>Total</b>		<b>\$7.795.379</b>

Fuente: Secretaría de Hacienda, municipio de Vijes. Tabla elaborada Equipo Auditor

Los recursos descontados y dejados de percibir por concepto de impuesto predial y que se determinan como presunto detrimento fueron de \$21.034.222 durante las vigencias 2018 y 2019, incumpléndose presuntamente el artículo 6º de la Ley 610 de 2000 y el numeral 1º del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.

### **3.1.1.2 Sector Medio Ambiente**

#### **Proyecto conservación de nacimientos y cuencas abastecedoras de agua**

Para el cumplimiento de este proyecto, durante las vigencias 2018 y 2019 se invirtieron recursos para la adquisición de materiales e insumos ambientales, destinados a realizar actividades de aislamiento en la zona rural del municipio por valor de \$24.913.000 en la vigencia 2018 y \$4.099.250 en la vigencia 2019.

#### **Proyecto Adquisición áreas estratégicas -Pago por servicios ambientales**

Para cumplir con el propósito establecido en el plan de desarrollo se suscribió el Convenio interadministrativo No. 002 de 2019 con la corporación MASBOSQUES por \$12,722,820, cuyo objetivo fue aunar esfuerzos técnicos, económicos y humanos para implementar el esquema de pagos por servicios ambientales (Banco CO2), para la conservación de ecosistemas estratégicos asociados al recurso hídrico en el municipio de Vijes, bajo los parámetros establecidos en el Decreto 1007 de 2018.

En cumplimiento de este convenio se benefició a 6 familias ubicadas en el corregimiento de Villamaría: predios La Julia, Brisas, Trastiber, La Estrella, Bella Vista y Altamira.

#### **Proyecto recuperación y conservación de humedales y Ecosistemas**

Durante las vigencias 2018 y 2019 se invirtieron recursos para la limpieza y recolección de plantas (buchón de agua) en el humedal La Carambola, a través de los contratos MV-MC-obra 008 de 2018 por valor de \$9.797.600 y MV-MC-obra 007 de 2019 por \$6.846.675. En el proceso auditor se realizó visita técnica a los humedales La Carambola y El Vidal, los cuales sirven de zona de amortiguación del río Cauca a su paso por este municipio, generando la siguiente observación:

## 2. Hallazgo administrativo

Se observó pérdida del espejo lagunar por presión antrópica debida a presencia de cultivos, ganadería y desplazamiento de las especies endémicas. El municipio tiene la obligación, ordenada por la Ley 357 de 1997, de conservar y custodiar los humedales presentes en su territorio.

Lo anterior se presenta por deficiencias en la aplicación de estrategias que garanticen la protección, recuperación y prevención de los impactos antrópicos que se generan sobre los humedales, permitiendo que los propietarios de las tierras donde se encuentran ubicados estos ecosistemas, hayan deteriorado el afluente y efluente del humedal, cambiando su uso y contribuyendo con esto a la pérdida del espejo lagunar y el desplazamiento de las especies endémicas.



Fuente: Papeles de trabajo del equipo auditor.

### 3.1.1.3. Sector Agua Potable

A través de este sector, se incluyó el programa Agua potable para el cierre de brechas, donde se definieron varios proyectos, entre ellos: construcción y mejoramiento de acueductos rurales, alternativas de suministro de agua para acueductos zona rural y construcción de sistemas sépticos individuales.

### 3.1.2. Inversión Ambiental

La Inversión ambiental ejecutada ascendió a \$710.501.100 en 2018 y \$856.929.696 en 2019, para un total de \$1.567.929.696. Esta abarca lo ejecutado a través de los sectores agua potable y saneamiento básico, medio ambiente, gestión del riesgo y agropecuario. La inversión seleccionada en la muestra de auditoría fue de \$921.707.740, representada en 58% del total. La muestra seleccionada se registra en las tablas Nos. 3, 4, 5 y 6.

Tabla No. 3

(Cifras en pesos)

MUNICIPIO DE VIJES -VALLE INVERSIÓN AMBIENTAL -VIGENCIA 2018 MUESTRA AUDITORIA			
Sector/Programa/ Proyecto	Presupuesto Ejecutado	Muestra seleccionada Auditoría	% evaluado
Agua potable y saneamiento básico	22.256.456	225.409.854	43
Medio Ambiente	79.131.740	79.131.740	100
Agropecuario	88.083.103	48.804.943	55
<b>Total</b>	<b>\$689.471.299</b>	<b>\$353.346.537</b>	<b>51</b>

Fuente: presupuesto vigencia 2018.

### Detalle de inversión, proyectos y contratos vigencia 2018

Tabla No. 4

(Cifras en pesos)

Sector/Programa	Presupuesto definitivo	Presupuesto ejecutado	Proyecto	Contrato	Objeto
<b>Agua potable y saneamiento básico - Agua potable para el cierre de brechas</b>					
Mejoramiento de acueductos rurales	32.583.501,00	32.342.157,00	Mejoramiento de acueductos rurales	MV-SA suministro 007 -2018	Suministro de insumos agropecuarios, ambientales, implementos, suministro de materiales, elementos, muebles, fertilizantes, equipos y otros, con destino a la prevención de desastres, mejoramiento de vivienda comunidad indígena, sedes educativas, centro día, <b>acueducto Vidal</b> y Umata del municipio.
Alternativa de suministro de agua para acueducto	90.000.000,00	90.000.000,00	Alternativa de suministro de agua para el acueducto de la zona urbana	Resolución No.020 de febrero de 2018	Desarrollar la obra de utilidad pública denominada "Construcción pozo de agua subterránea y sistema de bombeo para el abastecimiento del casco urbano del municipio de Vijés, Fase 1"
Construcción sistemas sépticos individuales zona rural	100.000.000	99.918.116,00	Construcción sistemas sépticos individuales zona rural	MV-SA obra pública 001 de 2018	Construcción de obras varias como son <b>soluciones sépticas en varios corregimientos y veredas</b> , gavión en la vía Villmaría (Los Baho), andenes sector puente las vegas-chiminangos y otros; alcantarillado corregimiento Mozambique y sendero peatonal sede educativa <b>José Antonio Galán de</b>
Medio Ambiente - crecimiento sostenible					
Conservación de nacimientos cuencas abastecedoras .....	24.913.920,00	24.794.551,00	Conservación de Nacimientos y Cuencas Abastecedoras de Agua	MV-SA-suministro-005 de 2018.	Suministro de insumos agropecuarios, ambientales, implementos deportivos, equipos y otros con destino a las dependencias de la Alcaldía del Municipio de Vijés Valle del Cauca.
Conservación forestal y manejo de áreas protegidas	24.999.990,00	24.999.990,00	Conservación forestal y manejo de áreas protegidas	MV-PSP 079 de 2018	Desarrollar programas georeferenciados en coordenadas MAGNA SIRGAS a predios de propiedad de la Alcaldía Municipal de Vijés, destinados como áreas estratégicas con bosques para la protección del recurso hídrico en diferentes <b>corregimientos del municipio</b>
Recuperación y conservación de humedales y ecosistemas	9.827.200,00	9.797.600,00	Recuperación y conservación de humedales y ecosistemas terrestres	MV-MC-Obra 008 de 2018	Limpieza acuática Humedal La Carambola y mantenimiento y reparación de la Biblioteca pública Municipal León Henry Colonia, Municipio de Vijés
Implementación de negocios verdes	8.000.000,00	8.000.000,00	Implementación de negocios verdes	MV-PSP-045-2018 prestación servicios profesionales	Talleres de formación en agricultura sostenible para la generación de Negocios Verdes enfocados a viveros comerciales.
<b>Sector Agropecuario - Adaptación al Cambio Climático</b>					
Implementación de buenas prácticas agropecuarias	15.000.000,00	14.472.947,00	Implementación de buenas Prácticas y capacitación para el buen uso y manejo del agua	MV-PSP-045-2018 prestación servicios profesionales	Servicio de apoyo a la gestión para la capacitación a la comunidad sobre el uso eficiente, ahorro de agua y los posibles conflictos que se puedan presentar por el mal manejo del recurso hídrico
<b>Gobernanza Ambiental</b>					
Adquisición de áreas estratégicas del recurso hídrico	32.727.603,00	20.016.541,00	Adquisición de Areas estratégicas para la conservación del recurso hídrico	Escritura Pública de la Notaría Única de Vijés en proceso de entrega/compraventa	Compra de predio para cumplimiento del artículo 111 Ley 99 de 1993
Programa de mitigación y adaptación al Cambio Climático.	8.933.457,00	8.933.457,00			
	5.394.000,00	5.381.998,00	Programa de adaptación y mitigación al cambio climático	Suministro MV-MC-SUM 021 de 2018 MV-MC-PS 016 de 2018	Servicio de logística y refrigerios en la actividad de clausura del tercer Ecofestival Municipio de Vijés. Logística en la actividad de clausura del tercer Ecofestival Nacedero en el municipio de Vijés

Fuente: presupuesto vigencia 2018.

## Muestra de inversión ambiental a evaluar vigencia 2019

Tabla No.5

(Cifras en pesos)

MUNICIPIO DE VIJES -VALLE INVERSIÓN AMBIENTAL -VIGENCIA 2019 MUESTRA AUDITORIA			
Sector/Programa/ Proyecto	Presupuesto Ejecutado	Muestra seleccionada Auditoria	Evaluable %
Agua potable y saneamiento básico	772.142.530	507.457.675	66
Medio Ambiente	60.903.528	60.903.528	100
<b>Total Inversión Ambiental seleccionada</b>	<b>\$833.046.058</b>	<b>\$568.361.203</b>	<b>68</b>

Fuente: presupuesto vigencia 2019

En la Tabla No.6 se detalla la inversión, proyectos y contratos evaluados de la vigencia 2019.

## Detalle de inversión, proyectos y contratos vigencia 2019 - Agua potable

Tabla No.6

(Cifras en pesos)

PROGRAMA	PROYECTO	CONCEPTO DEL RUBRO PRESUPUESTAL	VALOR EJECUTADO EN PRESUPUESTO	NUMERO DE CONTRATO	OBJETO CONTRATO	
agua potable para el cierre de brechas	Construcción Acueductos Rurales	construcción de acueductos rurales	95.336.582,00	MV-OBRA-002 DE 2019.	CONSTRUCCION DE SOLUCIONES SEPTICAS EN VARIOS CORREGIMIENTOS, CONSTRUCCION TANQUE ALMACENAMIENTO Y REPARTO DE AGUA ACUEDUCTO EL TAMBOR Y CONSTRUCCION PRIMERA FASE ALCANTARILLADO EL PORVENIR CON PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES, EN JURISDICCION DEL MUNICIPIO DE VIJES - VALLE DEL CAUCA	
	Mejorar las condiciones de los acueductos existentes	mejoramiento de acueductos rurales	40.038.633,00	MV-SA SUMINISTRO-001/ 2019	SUMINISTRO INSUMOS AGROPECUARIOS, AMBIENTALES, MATERIALES DE MEJORAMIENTO DE VIVIENDA Y ACUEDUCTOS, MUNICIPIO DE VIJES - VALLE DEL CAUCA	
	Mejorar las condiciones de los acueductos existentes			MV-SA OBRA 001 DE 2019	ADECUACION DEL POZO SEPTICO LA FRESNEDA, REPOSICION PAVIMENTO BARRIO PATIO BONITO I ETAPA Y REUBICACION DE TUBERIA DEL ACUEDUCTO DEL CORREGIMIENTO DE VILLAMARIA DEL MUNICIPIO DE VIJES - VALLE DEL CAUCA	
	Mejorar las condiciones de los acueductos existentes			MV-SA SUMINISTRO 003 DE 2019	Suministro elementos con destino al programa Centro Día, papelería, útiles de oficina, equipos dependencias Alcaldía, Registraduría y materiales de construcción programa Emergencias y Desastres, Municipio de Vijes, Valle del Cauca	
	Mejorar las condiciones de los acueductos existentes			MV-MC-SUMINISTRO-023/2019.	SUMINISTRO DE MATERIALES VARIOS CON DESTINO ACUEDUCTOS RURALES, MUNICIPIO DE VIJES VALLE	
	Construcción Acueductos Rurales		274.978,00	MV-OBRA-002 DE 2019	CONSTRUCCION DE SOLUCIONES SEPTICAS EN VARIOS CORREGIMIENTOS, CONSTRUCCION TANQUE ALMACENAMIENTO Y REPARTO DE AGUA ACUEDUCTO EL TAMBOR Y CONSTRUCCION PRIMERA FASE ALCANTARILLADO EL PORVENIR CON PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES, EN JURISDICCION DEL MUNICIPIO DE VIJES - VALLE DEL CAUCA	
Alternativa de suministro de agua para el acueducto de la zona urbana.	alternativas de suministro de agua para acueducto zona rural.		5.500.000,00	MV-PSP 015 DE 2019	prestar el servicio de apoyo a la Gestión en el acompañamiento de medidas, geotecnia y levantamiento topográfico de los predios donde se construirá el pozo profundo que abastecerá de agua la Cabecera Municipal y la construcción del puente peatonal entre el Barrio Municipal y Patio Bonito II etapa	
entornos saludables	Construcción de sistemas sépticos individuales en la zona rural	construcción sistemas sépticos individuales zona rural	44.736.682,00	*compra de predio MV-OBRA-002	compra predio para la construcción de pozos sépticos CONSTRUCCION DE SOLUCIONES SEPTICAS EN VARIOS CORREGIMIENTOS, CONSTRUCCION TANQUE ALMACENAMIENTO Y REPARTO DE AGUA ACUEDUCTO EL TAMBOR Y CONSTRUCCION PRIMERA FASE	
	Construcción de sistemas sépticos individuales en la zona rural		33.405.630,00	OTRO SI MV-OBRA-001	CONSTRUCCION DE SOLUCIONES SEPTICAS EN VARIOS CORREGIMIENTOS, CONSTRUCCION TANQUE ALMACENAMIENTO Y REPARTO DE AGUA ACUEDUCTO EL TAMBOR Y CONSTRUCCION PRIMERA FASE	
	Construcción de sistemas sépticos individuales en la zona rural		43.749.202,00	mv-sa-obra 001	ADECUACION DEL POZO SEPTICO LA FRESNEDA, REPOSICION PAVIMENTO BARRIO PATIO BONITO I ETAPA Y REUBICACION DE TUBERIA DEL ACUEDUCTO DEL CORREGIMIENTO DE VILLAMARIA	
	Reposición de redes de alcantarillado en la zona rural			MV-OBRA-002	CONSTRUCCION DE SOLUCIONES SEPTICAS EN VARIOS CORREGIMIENTOS, CONSTRUCCION TANQUE ALMACENAMIENTO Y REPARTO DE AGUA ACUEDUCTO EL TAMBOR Y CONSTRUCCION PRIMERA FASE	
	Reposición de redes de alcantarillado en la zona rural		19.405.934,00	*compra de predio MV-OBRA-002	compra predio para la construcción de pozos sépticos CONSTRUCCION DE SOLUCIONES SEPTICAS EN VARIOS CORREGIMIENTOS, CONSTRUCCION TANQUE ALMACENAMIENTO Y REPARTO DE AGUA ACUEDUCTO EL TAMBOR Y CONSTRUCCION PRIMERA FASE	
	Reposición de redes de alcantarillado en la zona rural	reposicion redes de alcantarillado zona rural		200.339.036,00	MV-OBRA-002	CONSTRUCCION DE SOLUCIONES SEPTICAS EN VARIOS CORREGIMIENTOS, CONSTRUCCION TANQUE ALMACENAMIENTO Y REPARTO DE AGUA ACUEDUCTO EL TAMBOR Y CONSTRUCCION PRIMERA FASE
	Reposición de redes de alcantarillado en la zona rural		24.670.998,00	MV-OBRA-002	CONSTRUCCION DE SOLUCIONES SEPTICAS EN VARIOS CORREGIMIENTOS, CONSTRUCCION TANQUE ALMACENAMIENTO Y REPARTO DE AGUA ACUEDUCTO EL TAMBOR Y CONSTRUCCION PRIMERA FASE	

Fuente: presupuesto vigencia 2019

## Detalle de inversión, proyectos y contratos vigencia 2019 - Medio Ambiente

Tabla No. 6

(Cifras en pesos)

PROGRAMA	PROYECTO	CONCEPTO DEL RUBRO PRESUPUESTAL	VALOR EJECUTADO EN PRESUPUESTO	NUMERO DE CONTRATO	OBJETO CONTRATO
Crecimiento sostenible	Producción y Consumo Sostenible	crecimiento sostenible	5.000.000,00	MV-PSP 072/2019	SERVICIO DE APOYO A LA GESTION PARA LA CAPACITACION A JOVENES RURALES EN VIVERO COMERCIAL Y JOVENES ZONA URBANA EN MANEJO DE RESIDUOS SOLIDOS.
	Vivero de especies forestales nativas	vivero de especies forestales nativas	5.000.000,00	MV-SA -SUMINIS	SUMINISTRO INSUMOS AGROPECUARIOS, AMBIENTALES, MATERIALES DE MEJORAMIENTO DE VIVIENDA Y ACUEDUCTOS, MUNICIPIO DE VIJES
	Conservación forestal y manejo de áreas protegidas	conservacion forestal y manejo de areas protegidas	5.000.000,00	MV-SA -SUMINIS	SUMINISTRO INSUMOS AGROPECUARIOS, AMBIENTALES, MATERIALES DE MEJORAMIENTO DE VIVIENDA Y ACUEDUCTOS, MUNICIPIO DE VIJES
	Recuperación y conservación de humedales y ecosistemas terrestres	recuperacion y conservacion de humedales y ecosistemas	6.846.030,00	MV-MC-OBRA 00	LIMPIEZA ACUÁTICA HUMEDAL LA carambola
	Funcionamiento del CIDEA	funcionamiento del CIDEA	1.500.000,00	MV-MC-SUMINIS	SUMINISTRO DE ALMUERZOS Y REFRIGERIOS CON DESTINO AL CUBRIMIENTO DE ACTIVIDADES EN LA SECRETARIA umata y OTRAS SECRETARIAS
	Implementación de buenas practicas y capacitación para el buen uso y manejo del agua	implementacion buenas practicas en buen uso del agua	3.000.000,00	MV-PSP 072/2019	SERVICIO DE APOYO A LA GESTION PARA LA CAPACITACION A JOVENES RURALES EN VIVERO COMERCIAL Y JOVENES ZONA URBANA EN MANEJO DE RESIDUOS SOLIDOS.
	Implementación de Negocios Verdes	implementacion negocios verdes	3.000.000,00	MV-PSP 072/2019	SERVICIO DE APOYO A LA GESTION PARA LA CAPACITACION A JOVENES RURALES EN VIVERO COMERCIAL Y JOVENES ZONA URBANA EN MANEJO DE RESIDUOS SOLIDOS.
gobernanza ambiental	Adquisición de áreas estratégicas para la conservación del recurso hídrico	adquisicion areas estrategicas del recurso hidrico	25.798.713,00	MV-002 DE 2019	AUNAR ESFUERZOS Y RECURSOS ECONOMICOS Y TECNICOS PARA EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES PREVISTAS EN LA IMPLEMENTACION DE LA ESTRATEGIA BANCO2 EN EL VALLE DEL CAUCA.
					PAGO DE BOLETA FISCAL PARA DEJAR REGISTRADA LA ESCRITURA PUBLICA NO.135 DEL 19 DE JULIO DE 2019 DE COMPRA DE PREDIO PARA LA CONSERVACION DEL RECURSO HIDRICO POR PARTE DEL MUNICIPIO DE VIJES
					PAGO REGISTRO DE ESCRITURA PARA DEJAR REGISTRADA LA ESCRITURA PUBLICA NO.135 DEL 19 DE JULIO DE 2019 DE COMPRA DE PREDIO PARA LA CONSERVACION DEL RECURSO HIDRICO POR PARTE DEL MUNICIPIO DE VIJES
					AVALUO Y MEDICION TOPOGRAFICA CON SU RESPECTIVO PALNO DE LOTE DE TERRENO A SER ADQUIRIDO POR EL MUNICIPIO PARA LA CONSERVACION DEL RECURSO HIDRICO.
		ADQUIRIR UN PREDIO RURAL EN LA VIGENCIA 2019 COMO AREA ESTRATEGICA PARA LA CONSERVACION DEL RECURSO HIDRICO.			
	PAGO GASTOS NOTARIALES DE COMPRA DE PREDIO RURAL POR PARTE DEL MUNICIPIO				
	525.517,00	MV-002 DE 2019	AUNAR ESFUERZOS Y RECURSOS ECONOMICOS Y TECNICOS PARA EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES PREVISTAS EN LA IMPLEMENTACION DE LA ESTRATEGIA BANCO2 EN EL VALLE DEL CAUCA.		
	43.018,00	MV-002 DE 2019	AUNAR ESFUERZOS Y RECURSOS ECONOMICOS Y TECNICOS PARA EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES PREVISTAS EN LA IMPLEMENTACION DE LA ESTRATEGIA BANCO2 EN EL VALLE DEL CAUCA.		
	Programa de mitigación y adaptación al cambio climático	programa de mitigacion y adaptacio al cambio climatico.	1.091.000,00	MV-MC-PS-014 D MVMCSUMINISTR	SERVICIOS DE SONIDO, PERIFONEOS, ALQUILER DE SILLAS, MESAS, CARPAS Y OTROS CON DESTINO A LAS DEPENDENCIAS DE LA ALCALDIA MUNICIPAL DE VIJES Suministro varios de impresión digital para la dependencia del Sisben y otras, Alcaldía de Vijes Valle del Cauca.

Fuente: presupuesto vigencia 2019.

### 3. Hallazgo administrativo

Se observaron deficiencias en los siguientes contratos:

Contrato	Proyecto	Objeto
Obra MV-002-2019	Construcción acueductos rurales, Construcción de sistemas sépticos	construcción de soluciones sépticas en varios corregimientos, construcción tanque almacenamiento y reparto de agua acueducto el

Contrato	Proyecto	Objeto
	individuales en la zona rural y Reposición de redes de alcantarillado en la zona rural.	tambor y construcción primera fase alcantarillado el porvenir con planta de tratamiento de aguas residuales, en jurisdicción del municipio de Vijes – valle del cauca
Suministro MV-SA-001-2019	Mejorar las condiciones de los acueductos existentes	suministro insumos agropecuarios, ambientales, materiales de mejoramiento de vivienda y acueductos, municipio de Vijes – Valle del Cauca.
Suministro MV-MC-023-2019.		Suministro de materiales varios con destino acueductos rurales, municipio de Vijes Valle.
MV-S.A. 001--2018	Construcción sistemas sépticos individuales	Construcción sistemas sépticos individuales
Suministro MV-MC-005-2018	Conservación nacimientos de cuencas abastecedoras	Suministro de insumos agropecuario s, ambientales. Con destino a dependencias de la alcaldía municipal

Fuente: Papeles de trabajo, Equipo Auditor.

La administración municipal no actuó adecuadamente en la fase de planeación y ejecución del gasto ambiental al no discriminar lugares a intervenir y/o posibles beneficiarios, situación asociada a debilidades en el control sobre las actividades contractuales que no permitieron advertir oportunamente la situación, pudiéndose generar una inadecuada distribución y aplicación de los recursos o actividades desarrolladas.

### 3.1.3 Transferencias recursos sobretasa ambiental

Se analizó la oportunidad y manejo en el recaudo y transferencia de los recursos de la sobretasa ambiental a la CVC en las dos vigencias. En la siguiente tabla se detallan los valores transferidos por vigencia:

#### Recursos transferidos a la Autoridad Ambiental - CVC

Tabla No.7

(Cifras en pesos)

Vigencia	Valor transferido (Registrado en presupuesto)
2018	\$172.276.464
2019	\$163.768.924

Elaboración: Equipo Auditor

#### Recaudos y transferencias de la sobretasa ambiental a CVC - Vigencia 2018 y 2019

Tabla No.8

(Cifras en pesos)

Mes recaudo	Valor recaudado en el 2018	Fecha de ingreso a CVC	Valor recaudado en el 2019	Fecha de ingreso a CVC
Enero 2018	24.605.816	12 de febrero	39.754.973	8 de febrero
Febrero	18.459.371	15 marzo	23.025.654	6 de marzo
Marzo	37.008.136	9 de abril	39.194.810	9 de abril
Abril	14.957.784	8 de mayo	9.790.658	7 de mayo
Mayo	9.723.424	19 de junio	9.194.800	12 de junio
Junio	8.967.632	12 de julio	7.087.194	3 de julio
Julio	9.094.960	9 de agosto	8.389.291	1 de agosto
Agosto	8.461.394	10 sept,	5.188.692	6 de sept.
Septiembre	7.715.256	10 de oct	6.017.356	4 de oct,
Octubre	8.427.797	9 nov	6.093.636	6 de nov.
Noviembre	14.096.833	12 de diciembre	4.318.416	6 de diciembre
Diciembre	10.758.161	Enero 10 de 2019	5.713.444	7 de enero de 2020

Mes recaudo	Valor recaudado en el 2018	Fecha de ingreso a CVC	Valor recaudado en el 2019	Fecha de ingreso a CVC
<b>Total</b>	<b>\$172.276.564</b>		<b>\$163.768.924</b>	

Fuente: carpeta de reporte y consignaciones a CVC – Tesorería

Se observó coherencia y buen manejo de los recursos de la sobretasa ambiental de las vigencias 2018-2019.

## 4. ANEXOS

### 4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL GESTION AMBIENTAL TERRITORIAL MUNICIPIO DE VIJES (Vigencias 2018-2019)						
No. Hallazgos	Administrativo	Disciplinario	Penal	Fiscal	Sancionatorio	Daño Patrimonial (\$)
3	3	1	0	1		\$21.034.222