



**INFORME DE AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL
MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL**

MUNICIPIO DE ALCALA

VIGENCIA 2007

**CDV-CARNMA-No-002
JULIO DE 2008**

CONTRALORIA AUXILIAR PARA RECURSOS NATURALES Y MEDIO AMBIENTE

**AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL
MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL**

MUNICIPIO DE ALCALA

Contralor Departamental	CARLOS HERNAN RODRIGUEZ BECERRA
Contralor Auxiliar para Recursos Naturales y Medio Ambiente	CARMEN ELENA LOPEZ ALONSO
Equipo de Auditoría	
Líder	GILMA GOMEZ GIRALDO
Profesional Universitaria	ANGELA LIBREROS ROJAS
Profesional de Apoyo	GUILLERMO QUIÑONEZ YESQUEN

CONTRALORIA AUXILIAR PARA RECURSOS NATURALES Y MEDIO AMBIENTE

TABLA DE CONTENIDO

	PAG
1 INTRODUCCION	4
2 CARTA DE CONCLUSIONES	5
Concepto sobre el análisis efectuado	6
Plan de Mejoramiento	7
3 RESULTADOS DE LA AUDITORIA	9
3.1 EVALUACION GESTION AMBIENTAL	9
3.1.1 Cumplimiento Plan de Desarrollo	10
3.1.2 Inversión Ambiental	11
3.1.3 Proyectos Ambientales evaluados	12
Plan integral de prevención y atención de desastres	12
Manejo integral de residuos sólidos	17
Protección cuencas abastecedoras	24
Reforestación cuencas abastecedoras	26
Apoyo a pequeños y medianos productores	30
3.1.4 Cumplimiento Artículo 111 Ley 99 de 1993	30
4 ANEXOS	31

CONTRALORIA AUXILIAR PARA RECURSOS NATURALES Y MEDIO AMBIENTE

1. INTRODUCCION

La Contraloría Departamental del Valle, en desarrollo de su función constitucional y legal, y en cumplimiento de su Plan General de Auditorías, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad especial ambiental al Municipio de Alcalá.

En desarrollo del proceso auditor se evaluó el área Ambiental en los programas de prevención y atención de desastres, manejo integral de residuos sólidos, protección y reforestación de cuencas abastecedoras y apoyo al pequeño y mediano productor –agropecuario, así como el cumplimiento de normas ambientales como la Ley 99 de 1993 en lo que respecta a las transferencias a la CVC por sobretasa ambiental y el artículo 111.

La selección de la entidad se efectuó con base en los resultados de los análisis documentales efectuados al Plan de Desarrollo - Dimensión Ambiental del periodo de gobierno 2004 -2007, así como al hecho que no se le había practicado auditoria sobre la gestión ambiental.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente tanto a la actual Administración Municipal como al Alcalde vigencia 2007, dentro del desarrollo de la auditoría.

La Contraloría Departamental, espera que este informe contribuya al mejoramiento continuo de la Entidad y con ello a una eficiente administración de los recursos públicos.

CONTRALORIA AUXILIAR PARA RECURSOS NATURALES Y MEDIO AMBIENTE

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctor

OSCAR IVAN LONDOÑO GALVIZ

Alcalde Municipal

Alcalá - Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Nacional, practicó Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Especial Ambiental al Municipio de Alcalá, por el período comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2007, y en lo que corresponde al cumplimiento del Art.111 de la Ley 99 de 1993, se evaluó la gestión en el periodo de gobierno 2004-2007. Ello con el fin de determinar si los recursos y bienes destinados a la protección, conservación recuperación de los recursos naturales y medio ambiente, se adquieren en condiciones económicas y si su utilización se logra con los niveles de eficiencia adecuados.

Es responsabilidad de la Administración de la entidad el contenido de la información suministrada. La responsabilidad de la CDV consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de Auditoría Gubernamental prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, compatibles con los de aceptación general. Por lo tanto, requirió acorde con ellas, de la planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporciona una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresados en éste Informe.

El control incluyó la práctica de pruebas selectivas, obtención de evidencias, análisis de documentos y verificación del cumplimiento de disposiciones legales.

El informe contiene observaciones, que una vez detectadas por el equipo de

CONTRALORIA AUXILIAR PARA RECURSOS NATURALES Y MEDIO AMBIENTE

auditoría fueron comunicadas a la Administración Municipal para su corrección, así como al Ex - Alcalde Municipal, doctor Gabriel Suárez Gartner, para su información y competencia.

Concepto sobre el análisis efectuado

El examen practicado se orientó a Recursos Naturales y Medio Ambiente como línea especial seleccionada, con base en los resultados del análisis documental al Plan de Desarrollo -Dimensión ambiental, período 2004-2007 y fundamentalmente por el hecho de no haberse practicado al Municipio, auditoria sobre la gestión ambiental integral.

Del análisis practicado se obtuvieron los siguientes resultados:

No se cumplió con lo dispuesto en la Ley 951 de 2005, relativo al proceso de Empalme, hecho que obstaculizó el normal desarrollo del proceso auditor, por las deficiencias documentales evidenciadas en el ejercicio auditor.

La Gestión Ambiental fue deficiente en el 2007, puesto que no se ejecutaron todos los proyectos propuestos, incumpliendo compromisos ambientales establecidos en el Plan de Desarrollo, observándose además, con respecto a lo ejecutado, que se realizó principalmente con Recursos del SGP y CVC, lo que refleja la alta dependencia del Municipio de fuentes de financiación externa y la falta de compromiso con la función de gestión ambiental.

La planta de manejo integral de residuos sólidos, construida en desarrollo del convenio suscrito con la CVC, le fue entregada al Municipio en Julio de 2008 y se considera un beneficio de auditoría, ya que pese a las gestiones realizadas por las Administraciones en el 2007 y la Actual, no se había logrado tal propósito.

El gasto ambiental realizado en el 2007 no se sustentó en proyectos registrados y viabilizados en Banco de proyectos del municipio, y obedeció a la ejecución de actividades puntuales, no enmarcadas a la sostenibilidad ambiental. La inversión

CONTRALORIA AUXILIAR PARA RECURSOS NATURALES Y MEDIO AMBIENTE

en prevención y atención de desastres, presuntamente no se dirigió a familias afectadas por emergencias, ni ubicadas en zonas de alto riesgo, orientándose prioritariamente a Mejoramiento de viviendas, presentando deficiente sustentación de las entregas.

En el período de gobierno 2004-2007, se incumplió lo dispuesto en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993, puesto que la Administración Municipal no destinó recursos para la adquisición de áreas de interés para acueductos municipales, pese a haberse estimado en el Plan de Desarrollo \$174.407.000 con esta finalidad.

Se presentó deficiente sustentación del cumplimiento y seguimiento a las obligaciones contractuales en los programas evaluados, inadecuada elaboración de los documentos previos a los contratos y objetos contractuales difusos, que no permitieron identificar claramente los compromisos pactados. En los programas protección y reforestación de cuencas abastecedoras, se presentó limitación para la verificación en campo por la falta de claridad e información respecto a las áreas concretas donde se llevaron a cabo los trabajos.

No se tiene implementada en el municipio una cultura ciudadana ambiental dirigida al Manejo integral de residuos sólidos, a pesar que en el Convenio No.196 de 2006 suscrito entre CVC, el Municipio y la Fundación FUNVIVIR, se estableció como una obligación, el diseño y ejecución de un programa de sensibilización y educación ambiental con participación comunitaria.

En desarrollo de la presente auditoria se establecieron 9 hallazgos administrativos, de los cuales 5 son disciplinarios y 1 de tipo fiscal por \$5.875.080.

Plan de Mejoramiento

A fin de lograr que la labor de auditoría conduzca a que se emprendan actividades de mejoramiento de la gestión pública, la Administración Municipal, debe diseñar un Plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias puntualizadas, documento que debe ser remitido a la Contraloría Departamental del Valle del

CONTRALORIA AUXILIAR PARA RECURSOS NATURALES Y MEDIO AMBIENTE

Cauca, Contraloria Auxiliar para Recursos Naturales y Medio Ambiente, dentro de los quince días siguientes al recibo de este informe.

El Plan de Mejoramiento debe detallar las medidas que se tomarán respecto de cada uno de los hallazgos identificados, cronograma de las acciones con que se implementarán los correctivos, responsables de efectuarlos y seguimiento a su ejecución.

CARLOS HERNÁN RODRÍGUEZ BECERRA
Contralor Departamental del Valle

CONTRALORIA AUXILIAR PARA RECURSOS NATURALES Y MEDIO AMBIENTE

3. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

3.1 EVALUACIÓN GESTION AMBIENTAL

- No se efectuó un proceso de Empalme entre las Administraciones saliente y entrante, en los términos establecidos en la Ley 951 de 2005, constituyéndose en un obstáculo para el normal desarrollo del ejercicio auditor, constituyéndose en un presunto hallazgo disciplinario.
- La Gestión Ambiental fue deficiente en el 2007, ya que no se realizaron todos los proyectos planteados para la vigencia, así mismo se evidenció alta dependencia de los recursos del SGP y de CVC, lo cual refleja falta de compromiso de la Administración para cumplir con las funciones ambientales.
- La Planta de manejo integral de residuos sólidos, construida por \$791.868.778, siendo el mayor aportante la CVC, fue entregada al Municipio en julio de 2008 y se considera como un beneficio de Auditoría, ya que a pesar de las gestiones de las Administraciones Municipales del 2007 y Actual, no se había logrado este fin.
- La Administración Municipal no sustentó el gasto ambiental en proyectos debidamente radicados y viabilizados en Banco de proyectos, y las actividades puntuales ejecutadas en manejo integral de residuos sólidos, protección de cuencas no se orientaron a la sostenibilidad en el tiempo, al igual que el gasto en prevención y atención de desastres no se dirigió presuntamente a familias afectadas por emergencias, ni ubicadas en zonas de alto riesgo, destinándose en su mayoría el gasto a mejoramiento de vivienda.

CONTRALORIA AUXILIAR PARA RECURSOS NATURALES Y MEDIO AMBIENTE

3.1.1 Cumplimiento Plan de Desarrollo

La Administración Municipal incumplió compromisos ambientales establecidos en el Plan de Desarrollo en la vigencia 2007, constituyéndose en un incumplimiento de la Ley 152 de 1994, determinándose como presunto hallazgo disciplinario, por los siguientes hechos:

- No se evidenció gestión ni inversión de recursos en proyectos de prevención y atención de desastres como el Plan integral de prevención y atención de desastres, promoción y prevención del riesgo, estudios y análisis de gestión del riesgo, ya que los gastos efectuados por este programa, correspondieron a adquisición de materiales en su mayoría para mejoramiento de vivienda y no por evento de emergencia.
- Inexistencia de gestión en el 2007 sobre lo propuesto como Estrella hídrica, parque temático de la Flora y fauna tropical para el Eje cafetero, plantas de tratamiento de aguas residuales, compra de terrenos para aislamiento de microcuencas, saneamiento ambiental, recuperación y conservación de sistemas de áreas de interés, estudios de factibilidad-Municipalización del agua.
- Con respecto al proyecto de producción sostenible, estimado en el Plan de Desarrollo por \$30.000.000, se presupuestó inicialmente en el 2007 por \$26.000.000, recursos que fueron disminuidos en su totalidad, sin realizar ajustes al Plan de Desarrollo, hecho que conlleva a un impacto negativo sobre la gestión ambiental.
- La Administración Municipal periodo de gobierno 2004-2007 no destinó recursos de al menos el 1% de sus ingresos propios para la adquisición de áreas de interés para acueductos municipales, pese a haberse estimado en el Plan de Desarrollo recursos por \$174.407.000 para esta finalidad, lo que impacta negativamente la conservación del recurso hídrico que se destina

CONTRALORIA AUXILIAR PARA RECURSOS NATURALES Y MEDIO AMBIENTE

al abastecimiento de acueductos, teniendo en cuenta la situación ambiental que presenta el municipio en las áreas con aptitud forestal, por los usos inadecuados del suelo.

- Los gastos realizados en el programa de apoyo a pequeños y medianos productores - sector Agropecuario, no correspondieron a inversión ambiental, ya que no se orientaron a la asistencia técnica agropecuaria hacia la protección y conservación ambiental.

3.1.2 Inversión Ambiental vigencia 2007

De los \$524.168.011 reportados por la administración municipal de Alcalá como inversión de injerencia ambiental, dentro del proceso auditor se determinó que los referente al proyecto “Apoyo al pequeño y mediano productor” ejecutado por \$31.336.999, no obedece a proyectos sostenibles agroecológicos, por lo cual, se modifica lo reportado en el informe preliminar sobre el estado actual de los recursos naturales y del medio ambiente, en lo pertinente a la inversión ambiental, quedando \$492.831.012 como valor real ejecutado.

En el desarrollo de la auditoria se evaluaron los siguientes proyectos en la cuantía y porcentajes que aparece a continuación:

Nombre del proyecto	Ejecutado en presupuesto	Valor proyectos evaluados en auditoria
Plan integral de prevención y atención de desastres	12.974.725	12.974.725
Reforestación cuencas abastecedoras	18.151.590	15.856.840
Protección cuencas abastecedoras	80.592.145	80.592.145
Manejo integral de Residuos sólidos	335.286.789	245.239.135
Apoyo al pequeño y mediano productor	31.336.999	31.336.999
TOTAL	478.342.248	385.999.844

CONTRALORIA AUXILIAR PARA RECURSOS NATURALES Y MEDIO AMBIENTE

El análisis de estos proyectos, permite deducir que la real inversión ambiental del Municipio de Alcalá, se reduce en un 6% aproximadamente.

Se observa ineficiencia en el cumplimiento de metas establecidas en el presupuesto inicialmente aprobado, para el proyecto de producción sostenible apropiado en \$26.000.000, debido a que se disminuyó el presupuesto, dejándose de ejecutar, mientras que para los proyectos de reforestación, protección y manejo integral de residuos sólidos los recursos ejecutados superaron las metas establecidas. Lo anterior visto desde el punto de vista cuantitativo, sin embargo, la evaluación de estos proyectos durante el proceso de auditoria, muestra que gran parte de los gastos no apuntan al mejoramiento de las condiciones y estado actual de los recursos naturales y el Medio ambiente de este Municipio.

3.1.3 Proyectos Ambientales

Se evaluaron en desarrollo del proceso auditor, los programas de prevención y atención de desastres, manejo integral de residuos sólidos, protección de cuencas abastecedoras, reforestación de cuencas abastecedoras y en Agropecuario - apoyo a pequeños y medianos productores. Observándose:

Los gastos efectuados, presuntamente no fueron sustentados en proyectos debidamente registrados y viabilizados en banco de proyectos.

-Plan Integral para la prevención y atención de desastres - \$12.974.725

Los gastos se efectúan en adquisición de materiales, a través de órdenes de suministros, las cuales no cumplen con todas las especificaciones por cuanto no son costeadas, carecen de plazo y no definen claramente el concepto por el cual se entregan los materiales. Así mismo las actas de recibo por parte de la comunidad, no presentan la descripción de los materiales, haciendo alusión solo a las órdenes de suministro. Estos gastos no están sustentados por Acto administrativo que evidenciara la ocurrencia de un evento de emergencia que

CONTRALORIA AUXILIAR PARA RECURSOS NATURALES Y MEDIO AMBIENTE

sustentara tal erogación. No hay evidencias de entradas y salidas del Almacén de estos materiales.

No se observa censo de la población afectada, ni los criterios tenidos en cuenta para definir la población beneficiada de los materiales entregados,

En visita de verificación a la población beneficiada se observó que los materiales entregados se orientaron a Mejoramiento de Vivienda, mas no a actividades propias de prevención y atención de desastres, exceptuando a dos viviendas localizadas en zonas de alto riesgo, a las cuales no se les entregó presuntamente la totalidad de los materiales que figuran en las respectivas órdenes de suministro. Así mismo se evidenció que no se entregaron la totalidad de los materiales adquiridos a la población, por lo tanto se determina un presunto hallazgo fiscal por \$5.875.080, (Anexo 01) y presunto hallazgo disciplinario por las deficiencias anotadas anteriormente.

Es de aclarar que el presunto detrimento se contabilizó solo con aquellas personas que fue posible entrevistar, ya que se presentaron casos en que los presuntos beneficiarios no habitaban en las direcciones anotadas o no se encontraron al momento de la visita.

El gasto efectuado en prevención y atención de desastres, no obedeció a la denominación de “Plan integral de prevención y atención de desastres”, puesto que son compras de materiales, sin ninguna planificación. No se evidencia documento de gestión y resultados de este gasto que permita identificar su beneficio social y ambiental, además corresponde a actividades puntuales, no orientadas a la prevención de desastres.

De otra parte la Administración Municipal no llevó a cabo gestión para la reubicación de viviendas localizadas en zonas de alto riesgo de acuerdo a los compromisos establecidos en el EOT y en la Resolución de concertación con la CVC, que establece estos compromisos tanto para el corto, como al mediano y largo plazo.

CONTRALORIA AUXILIAR PARA RECURSOS NATURALES Y MEDIO AMBIENTE



Vivienda ubicada en la Invasión El Samán II –localizada en cercanía de la quebrada El Mico –No se entregaron la totalidad de los bienes.



Invasión Samán II -localizada en cercanías de la quebrada El Mico – vivienda que no le fueron entregados todos los materiales

CONTRALORIA AUXILIAR PARA RECURSOS NATURALES Y MEDIO AMBIENTE



Vivienda de una de las beneficiarias que no recibió los materiales

Mejoramiento de Vivienda - No Prevención y Atención de desastres

La Administración Municipal destinó la mayor parte de las ayudas, a mejoramiento de vivienda, de poblaciones no ubicadas en alto riesgo, afectando los recursos que debían destinarse a proyectos propios de prevención de desastres, como se observa a continuación:

CONTRALORIA AUXILIAR PARA RECURSOS NATURALES Y MEDIO AMBIENTE



Vivienda ubicada en Invasión Samán II –materiales recibidos para construcción de baños que en la actualidad no se ha realizado - No recibió la totalidad de las ayudas.



Barrio Samán I –daño en tubería domiciliaria
No recibió la totalidad del material

CONTRALORIA AUXILIAR PARA RECURSOS NATURALES Y MEDIO AMBIENTE



Grada interior construida con materiales entregados del programa Prevención y atención desastres



Cubierta de techo patio vivienda –no localizada en situación de riesgo.

Manejo Integral de residuos sólidos, ejecutado por \$335.286.789

Para el proyecto se observa una apropiación inicial de \$168.160.680. En general las modificaciones realizadas al presupuesto en lo ambiental, se focalizan a la adición de recursos para el sector agua potable y saneamiento básico, esencialmente en el proyecto manejo integral de residuos sólidos, adicionando durante la vigencia, recursos por más del 100%, de lo apropiado inicialmente, incluyendo recursos del balance por superávit fiscal de vigencias anteriores en residuos sólidos.

Del total ejecutado en presupuesto, se evaluó en el proceso de auditoria una muestra selectiva de inversión por \$245.239.135, recursos ejecutados básicamente en órdenes de servicio para reparación, repuestos y combustible para los vehículos que utiliza el Municipio para la disposición y transporte de residuos sólidos, compra del SOAT, compra de elementos y herramientas varias, pago de servicios públicos a EPSA Y ACUAVALLE del sitio de disposición final de residuos, etc, así mismo se observan pagos con planillas para ejecutar el programa de escobitas y pago de contratos de prestación de servicios, órdenes de trabajo y planillas de pago y se aportan recursos a Convenio 196/06 suscrito

CONTRALORIA AUXILIAR PARA RECURSOS NATURALES Y MEDIO AMBIENTE

con la CVC para la construcción de la planta de tratamiento de residuos sólidos, observándose en desarrollo de la auditoría, deficiente sustentación del cumplimiento y seguimiento a las obligaciones contractuales, como se detalla a continuación:

Contrato de prestación de servicio No.031, por \$9.500.000: Deficiente sustentación de las diferentes etapas contractuales, puesto que no se evidenció propuesta técnica, otras invitaciones que garantizaran la selección objetiva. El análisis de conveniencia no reúne las condiciones legales y el objeto contractual es difuso, al no establecer compromisos claramente definidos a la contratista sobre la planta de manejo integral de residuos sólidos, como población a quien se dirigía la socialización, procesos a socializar, etc. Así mismo la labor de interventoría se limita a la firma de actas parciales como condición previa para los pagos parciales, sin realizar ninguna evaluación.

Se presentan informes de actividades mensuales, que no se sustentan documentalmente por cada labor desarrollada. No hay un informe final del contrato por cada proceso en que se intervino, que permita determinar los beneficios concretos de la contratación sobre “Socialización e implementación de procesos de la planta integral de residuos sólidos”, los resultados de dicha gestión y su sostenibilidad en el tiempo.

Se afectan recursos del programa “Manejo integral de residuos sólidos”, con este contrato, sin embargo muchas de las actividades desarrolladas no estaban relacionadas explícitamente con dicho programa, como Ley de archivo, EOT, prevención de desastres, apoyo a la oficina de planeación en aspectos meramente administrativos.

-Convenio de Asociación CVC No.196 de 2006 suscrito entre CVC, Fundación Funviviir y Municipio de Alcalá por \$791.868.778, cuyo objeto fue aunar esfuerzos y recursos técnicos y económicos para realizar la construcción e implementación de la planta de manejo integral de residuos. El aporte del Municipio, según lo pactado, sería de \$30.000.000, en efectivo y en bienes y equipos, evidenciándose

CONTRALORIA AUXILIAR PARA RECURSOS NATURALES Y MEDIO AMBIENTE

el giro por \$15.000.000 en efectivo a la empresa contratista, más no la destinación dada a éstos, no se evidenciaron documentos de los aportes por \$15.000.000 que estarían representados en bienes y servicios.

La Planta de manejo integral de residuos sólidos domiciliarios del municipio, construida a través de este Convenio, fue entregada al Municipio en julio del año en curso, sin embargo se desconoce si a la fecha ha entrado en operación. No se observa una cultura ciudadana en manejo integral de residuos, a pesar que dentro de las obligaciones del convenio, se estableció diseñar y ejecutar un programa de sensibilización y educación ambiental con participación comunitaria, por \$90.000.000, por este hecho se trasladará a la Contraloría General de la República, para lo de su competencia.

En visita efectuada a la planta en ejecución de auditoría, se observó enmalezamiento de algunas estructuras, inexistencia de señalización de los diferentes procesos que se realizarán en ésta y el microrelleno presenta residuos sólidos y crecimiento de pastos y deterioro de la geomembrana, como se presenta en el registro fotográfico.



Entrada principal a la planta



Vía de acceso

CONTRALORIA AUXILIAR PARA RECURSOS NATURALES Y MEDIO AMBIENTE



Diferentes estructuras que conforman la Planta de manejo integral de residuos sólidos –No presentan ninguna señalización

CONTRALORIA AUXILIAR PARA RECURSOS NATURALES Y MEDIO AMBIENTE



Disposición de residuos sólidos dispersos en áreas no aptas



Microrelleno en el que se dispusieron residuos sólidos inadecuadamente



Geomembrana del microrelleno, obsérvese el estado de enmalezamiento y deterioro de ésta

CONTRALORIA AUXILIAR PARA RECURSOS NATURALES Y MEDIO AMBIENTE



Área de microrelleno para disposición de residuos sólidos no aprovechables ni reciclables - Obsérvese la inadecuada disposición de residuos sólidos, el estado de enmalezamiento y el deterioro de la geomembrana (A Julio 15 de 2008)



CONTRALORIA AUXILIAR PARA RECURSOS NATURALES Y MEDIO AMBIENTE



La Administración Municipal suscribió contrato de prestación del servicio de disposición final de residuos sólidos urbanos con la Empresa ATESA de occidente S.A. E.S.P de Pereira, en el 2007, incurriendo en gastos que podrían haberse evitado, de haber entrado en funcionamiento la planta oportunamente.

-Contrato de prestación de servicios No.004 por \$8.640.000: En el objeto contractual no se especifican las obligaciones del contratista, el análisis de conveniencia y oportunidad no hace referencia a las necesidades concretas que se requieren suplir con la contratación.

Las órdenes de trabajo y planillas de pago suscritas en el proyecto de manejo integral de residuos sólidos, con la finalidad de realizar trabajos de recibido, separación, recolección de residuos sólidos, mantenimiento de partes críticas de la quebrada San Felipe, recolección de puntos críticos de basureros clandestinos ubicados en zonas aledañas al municipio y fabricación de celdas transitorias para residuos sólidos, tapada y acarreo por congestión del basurero municipal, presentaron deficiencias en la definición del objeto contractual, inexistencia de informes de seguimiento, limitándose a la suscripción del acta final, los informes de actividades de los contratistas no detallan las actividades desarrolladas ni presentan documentos soportes y no se evidenciaron certificaciones de la comunidad.

CONTRALORIA AUXILIAR PARA RECURSOS NATURALES Y MEDIO AMBIENTE

Los pagos efectuados por el “Programa Escobitas”, carecen de sustentación sobre las áreas intervenidas, detalle de arborizaciones y la constancia de recibo a satisfacción del interventor, ya que ésta se presenta de manera global.

De la revisión y análisis efectuado sobre las actividades desarrolladas en el 2007 por la Administración Municipal bajo la denominación de Manejo integral de residuos sólidos, se determina que no se dio cumplimiento a los compromisos establecidos en el Plan de gestión integral de residuos sólidos, de acuerdo al cronograma propuesto en éste como el fortalecimiento de la gestión institucional en cuanto a la prestación del servicio de aseo, ya que no se ha conformado el Ente prestador del servicio de aseo, el cual lo realiza directamente el municipio a través de contrataciones periódicas, en sus componentes de barrido, recolección, transporte y disposición final, este último contratado con Empresa ATESA de Occidente S.A. E.S.P, evidenciándose bajo control a la efectiva realización de estas labores, lo que se constituye en una baja gestión.

Proyecto Protección de cuencas abastecedoras por \$80.592.145

El Municipio ejecuta por este proyecto, actividades de limpieza y mantenimiento a diferentes fuentes hídricas del municipio, mediante órdenes de trabajo y planillas de pago, observándose en la revisión de las cuentas que reposan en Tesorería, desorden administrativo y falta de control en los documentos, anexándose otros soportes a cuentas que no corresponden, por ejemplo la cuenta que soporta el comprobante de egreso 15-08-0117 por \$2.682.437, orden de trabajo 057. Así mismo, las ordenes de pago 09-0086, 09-0087, 08-0019, 10-002, 10-001 y sus respectivas órdenes de gasto no están debidamente firmadas por el ordenador del gasto.

Se observó modalidad de pago con planillas por montos hasta de \$5.000.000, sin las formalidades establecidas en la Ley 80 de 1993 para contratación directa. Lo anterior, teniendo en cuenta que para otros pagos se hace a través de Prestación de servicios o de órdenes de trabajo.

CONTRALORIA AUXILIAR PARA RECURSOS NATURALES Y MEDIO AMBIENTE

En las Ordenes de trabajo No. 046, 057, 062 y 063, no se exige la suscripción de pólizas, pese a que según la cláusula de forma de pago, se establece pagar anticipo por el 50% del valor del contrato, una vez legalizado éste. Por su parte en la orden de trabajo No.057, se observa una póliza de cumplimiento del contrato, mas no de amparo del anticipo.

En todas las Ordenes de trabajo correspondientes a este proyecto se evidenció, inadecuada formulación de los análisis de conveniencia y oportunidad, no se observan otras invitaciones, ni propuesta presentada por el contratista, los documentos presentados por éstos, como informes de cumplimiento, no detallan las actividades específicas desarrolladas, solo hace referencia al objeto global. No se evidencian actas de liquidación. Se presenta falta de seguimiento del interventor, puesto que solo expide certificación de cumplimiento, sin sustento alguno. No se evidencian certificaciones de la comunidad del servicio recibido.

Las Planillas de pago S/N, suscritas: No presentan soportes como acta de inicio, final, informes detallados de actividades realizadas, informes de seguimiento de la interventoría, solo la planilla de pago de junio 5/07, presenta acta de inicio y final y oficio de realización de actividades que no se detallan, ninguna de las planillas presenta acta de liquidación. Se observa deficiente labor de interventoría, que se limita a expedir constancia de realización de labores a satisfacción, sin sustento documental alguno. No se observan certificaciones de recibo a satisfacción de la comunidad beneficiada con las labores realizadas, teniendo en cuenta que las labores eran en fuentes hídricas en área urbana.

No se evidencia documento alguno que permita determinar el beneficio social y ambiental a largo plazo, del gasto efectuado bajo esta denominación, además las labores de limpieza son actividades puntuales que no apuntan a la sostenibilidad ambiental.

CONTRALORIA AUXILIAR PARA RECURSOS NATURALES Y MEDIO AMBIENTE

Proyecto Reforestación de Cuencas Abastecedoras por \$18.151.590

Se evidencia desorden administrativo y falta de control en el archivo de documentos, dado que solo se aportaron a la comisión de auditoría, pagos por \$15.856.840, faltando por verificar cuentas por \$2.294.750, que no se encontraron en los archivos de Tesorería.

Los gastos se efectuaron a través de órdenes de trabajo y planillas de pago, para la realización de establecimiento y mantenimiento de guadua, en predios ubicados en la microcuenca de la quebrada Los Micos, trabajos de limpieza, mantenimiento y reforestación de la bocatoma quebrada Pativilca y limpieza de área para reforestación y aislamiento quebrada Los Angeles en la vereda El Higuerón.

En desarrollo de la auditoria se observó que los pagos por planillas, no están debidamente soportados y justificados, además que no reúnen presuntamente todos los requisitos para contratación directa, establecidos en la Ley 80 de 1993.

En las órdenes de trabajo No.044, 078 y 085 suscritas con el fin de realizar mantenimientos de 3.5 hectáreas de guadua en los predios La Balsa I y II de propiedad del municipio, en cumplimiento del contrato CVC No.292 del 2005, se evidenció seguimiento por parte de la interventoria de CVC, mas nó del municipio, encontrándose que en los informes del contratista no se especifican las actividades que se realizaron ya que éstas se expresan de una forma general. Además de no presentar los respectivos cronogramas y recibos por parte de la comunidad e inexistencia de los analisis de conveniencia y oportunidad en la orden No.044.

No se aportaron documentos que sustentaran el establecimiento de guadua y mantenimiento realizado en el predio El Samán, el cual se encontraba en el contrato celebrado con la CVC.

CONTRALORIA AUXILIAR PARA RECURSOS NATURALES Y MEDIO AMBIENTE

En la orden de trabajo No.034, suscrita para la realización del mantenimiento de 10 Has en el área urbana y 5 en la rural y reparación de cercas protectoras de las plantaciones de guadua en el municipio, se observaron las mismas deficiencias de las órdenes anteriormente descritas, además no se exige la constitución de póliza a pesar que se pacta el pago de un anticipo del 50% del valor total de la orden de trabajo.

La orden de trabajo No.064 tenía como objeto el establecimiento de 7 Has de guadua en predios que se encuentran en jurisdicción del municipio de Alcalá, bajo el subproyecto 1135 de 2005, según orden de trabajo de la CVC No 1497 del 18 de agosto de 2005 la cual presentó las mismas deficiencias de las ordenes No.044, 078 y 085, sumado a ello, se observa que solo se realizaron los establecimientos en dos de los siete predios definidos y los cinco restante correspondieron a predios que no estaban seleccionados, sin que se evidenciaran documentos de modificaciones, lo que se constituye en una deficiente planificación.

Las planillas No.014 de marzo 6/07 y planilla s/n de junio 8 de 2007, cuyo objeto era realizar limpieza y mantenimiento de la bocatoma Pativilca y reforestación, y limpieza de área para reforestación, aislamiento y siembra de guadua en las veredas higuérón en el nacimiento matadero y Congal en la cuenca los Ángeles, respectivamente, las cuales no se evidencian los informes que deben presentar tanto el contratista como el interventor, ni actas de inicio y final, ni los certificados de comunidad.

Se presentó una limitación al alcance para verificar en campo la efectiva realización de los proyectos de reforestación de cuencas abastecedoras, mantenimiento de éstas y las actividades de limpieza, mantenimiento y descolmatación de quebradas del municipio, realizadas a través de protección de cuencas, debido a la forma genérica como se elaboraron los objetos contractuales, que no permitieron identificar los tramos exactos del área intervenida, deficientes evidencias documentales, tanto de la interventoria como de los contratistas, falta de claridad por parte del Interventor en la visita de campo, inexistencia de planos

CONTRALORIA AUXILIAR PARA RECURSOS NATURALES Y MEDIO AMBIENTE

sobre las áreas específicas de las fuentes hídricas intervenidas.

En visita de inspección ocular a las quebradas El Mico y Tejar, zona urbana, se evidenció en grandes áreas, el alto crecimiento de vegetación en el cauce de éstas, que prácticamente no permiten observar su recorrido, así como también la gran desprotección de las márgenes y la cercanía de viviendas, expuestas a inundaciones por represamientos.



Quebrada El Mico área urbana, a la altura de la invasión Samán II - desprotección de márgenes



Quebrada El Mico área urbana, en cercanías del Matadero Municipal, receptora de aguas residuales domésticas



Quebrada La Cuchilla –Area rural



CONTRALORIA AUXILIAR PARA RECURSOS NATURALES Y MEDIO AMBIENTE



Quebrada Bellavista -Area rural



Quebrada Pativilca –bocatoma

Las deficiencias evidenciadas en las diferentes etapas contractuales de los programas manejo integral de residuos sólidos, protección y reforestación cuencas abastecedoras, se constituyen en un presunto hallazgo disciplinario.

En los programas de prevención y atención de desastres, protección y reforestación de cuencas abastecedoras, la entrega de materiales y la interventoría, fue realizada por el Subsecretario de Control Físico o Subsecretario de Despacho, evidenciándose presuntas irregularidades en el nombramiento, del señor Luís Rosendo Salazar, nombrado en el cargo de subsecretario de despacho por Resolución 003 de Enero 2 de 2006, código 045, grado 01 del nivel Directivo. Analizado el Manual de Funciones y competencias vigente en el periodo 2006 y

CONTRALORIA AUXILIAR PARA RECURSOS NATURALES Y MEDIO AMBIENTE

2007, se evidencia que no existe el cargo antes mencionado. Por otra parte, el mencionado Funcionario se suscribe en varios documentos como “Subsecretario de Control Físico”, cargo que tampoco existe en el manual de funciones, situación que conlleva a un presunto hallazgo disciplinario.

Proyecto Apoyo al Mediano y pequeño productor –sector Agropecuario \$31.336.999

Los gastos efectuados en este programa en el 2007, no corresponden a inversión ambiental, ya que se destinaron a compra de víveres, elementos de aseo, pago de servicios públicos de la sede de la Umata y los dos contratos de prestación de servicios de asistencia técnica agropecuaria No.009 y 010/07, se ejecutaron principalmente en actividades orientadas a visitas de vacunación de cerdos, labores administrativas y mínimamente a actividades relacionadas con reuniones de carácter ambiental, mas no de asistencia técnica agropecuaria hacia la sostenibilidad ambiental, como lo indica la Ley 99 de 1993.

3.1.4. Cumplimiento del artículo 111 de la ley 99-93

No se evidencia el cumplimiento del mencionado artículo en las vigencias 2004 al 2007, pese al objetivo y meta establecido en el plan de desarrollo de aumentar el número de hectáreas de protección de microcuencas. Lo anterior se determina en un presunto hallazgo disciplinario, y por ende en falta de gestión por incumplimiento al mencionado artículo, como por no cumplir con las metas del plan de Desarrollo.

- No se dio cumplimiento a los compromisos establecidos en el Plan de Desarrollo, vigencia 2007, tales como: Promoción y prevención del riesgo, estudios y análisis de gestión del riesgo, Estrella hídrica, parque temático de la Flora y fauna tropical para el Eje cafetero, plantas de tratamiento de aguas residuales, compra de terrenos para aislamiento de microcuencas, producción sostenible, saneamiento ambiental, recuperación y conservación de sistemas de áreas de interés y estudios de factibilidad-Municipalización del agua.

CONTRALORIA AUXILIAR PARA RECURSOS NATURALES Y MEDIO AMBIENTE

4. ANEXOS



**ANEXO 01 ENTREGA DE MATERIALES
PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DE DESASTRES**

ORDEN DE SUMINISTRO	FACTURA DE VENTA/VALOR TOTAL	VALOR MATERIALES FALTANTES	MATERIALES ADQUIRIDOS REGISTRADOS COMO ENTREGADOS	MATERIALES ADQUIRIDOS NO ENTREGADOS A LA COMUNIDAD	BENEFICIARIO SEGÚN ORDEN DE SUMINISTRO Y/O ACTA DE RECIBO
10824 12 jun/07	04951 598.844	598.844	10 mt.tubo 4" pavco, 4 mt tubo 2" pavco; 2 tubos 3", 2 bujes 3" a 2", 4 tee 3", 2 sifones 3", tres codos 3", 2 bujes 3", 1 tee 2", 1 tee 4", 4 codos de 2", 1 sifon de 2", una union de 4", 9 tubos pvc 1/2 prs, 1/32 limpiador pavco	10 mt.tubo 4" pavco, 4 mt tubo 2" pavco; 2 tubos 3", 2 bujes 3" a 2", 4 tee 3", 2 sifones 3", tres codos 3", 2 bujes 3", 1 tee 2", 1 tee 4", 4 codos de 2", 1 sifon de 2", una union de 4", 9 tubos pvc 1/2 prs, 1/32 limpiador pavco	LUIS ROSENDO SALAZAR (Subset. Control Físico Mpio)
10025	04599 674.032	674.032	Una hoja zinc 3.05, 1 bulto teja cartón, 14 tejas zinc 3.05; 8 tejas zinc 2.45	Una hoja zinc 3.05, 1 bulto teja cartón, 14 tejas zinc 3.05; 8 tejas zinc 2.45	MARIA MARLENY CORREA CORREA (No hay acta de recibido)
10059	04771 561.404	561.404	12 hojas zinc 3.05, 1 hoja zinc 3.05, 2 tejas zinc 3.05, 3 tejas eternit No.10.	12 hojas zinc 3.05, 1 hoja zinc 3.05, 2 tejas zinc 3.05, 3 tejas eternit No.10.	BLANCA LIGIA QUINTERO CEBALLOS
9669 14 jun/07	04959 1.106.120	1.072.176	3 kilos de alambre 6 m, 500 ladrillos macizos, 6 bultos cemento gris, 1 1/2 mt. Arena, 14 tejas zinc 2.45, 4 bultos tejas cartón	3 kilos de alambre 6 m, 500 ladrillos macizos, 4 bultos cemento gris, 1 1/2 mt. Arena, 14 tejas zinc 2.45, 4 bultos tejas cartón	MARLENY RAMIREZ MARTINEZ
9555 15 jun/07	04967 1.375.509	1.319.115	22 tejas zinc 3.05, 6 bultos cemento gris, 4 tubos pvc 4" pavco, 3 uniones pvc 4" pavco, 1 buje pvc 4x3 dos tubos pvc 3",	22 tejas zinc 3.05, 6 bultos cemento gris, 4 tubos pvc 4" pavco, 3 uniones pvc 4" pavco, 1 buje pvc	



ORDEN DE SUMINISTRO	FACTURA DE VENTA/VALOR TOTAL	VALOR MATERIALES FALTANTES	MATERIALES ADQUIRIDOS REGISTRADOS COMO ENTREGADOS	MATERIALES ADQUIRIDOS NO ENTREGADOS A LA COMUNIDAD	BENEFICIARIO SEGÚN ORDEN DE SUMINISTRO Y/O ACTA DE RECIBO
			dos tees 4" pvc, dos uniones 3" pvc.	4x3 dos tubos pvc 3", dos tees 4" pvc, dos uniones 3" pvc.	
10700 15 jun/07		56.394	2 azadones con cabo	2 azadones con cabo	LUIS ROSENDO SALAZAR (Subset. Control Físico Mpio.)
10513 mayo 26/07	04901	31.769	7 varetas nogal, 3 guardaluz pino 3mt, 1 libra puntillas 1 1/2, una libra de puntillas 2"	7 varetas nogal, 3 guardaluz pino 3mt, 1 libra puntillas 1 1/2, una libra de puntillas 2"	OFELIA LONDOÑO OROZCO
10646 mayo 26 /07	1.328.569	86.872	4 machetes con cubierta	4 machetes con cubierta	LUIS ROSENDO SALAZAR (Subset. Control Físico Mpio.)
10453 mayo 10/07	04857	60.017	½ metro arena, ½ metro balastro, 3 hojas zinc liso, una libra puntilla acero 1"	3 hojas zinc liso, una libra puntilla acero 1"	LUZ ADRIANA ZAPATA
10376 mayo 10/07	786.319	324.675	100 ladrillos farol, 2 bultos cemento gris, 13 tejas zinc 3.05	13 tejas zinc 3.05	INES CALDERON ATEHORTÚA
10344 mayo3/07	04839	149.432	2 bultos cemento, 80 paladas balastro, 100 ladrillos farol liso, 8 mt. Plástico negro	100 ladrillos farol liso, 8 mt. Plástico negro	RUBIELA SERQUERA PERDOMO
10116			13 bultos cemento gris, 1 bulto cemento gris, 1 m3 balastro sucio	13 bultos cemento gris, 1 bulto cemento gris, 1 m3 balastro sucio	LUIS ROSENDO SALAZAR (Subset. Control Físico Mpio.)
10048			8 bultos cemento gris, 3 tejas eternit 3.05 No.10, 2 tejas zinc 3.05; una teja	8 bultos cemento gris, 3 tejas eternit 3.05 No.10, 2 tejas zinc 3.05;	LUIS ROSENDO SALAZAR (Subset. Control Físico Mpio.)



ORDEN DE SUMINISTRO	FACTURA DE VENTA/VALOR TOTAL	VALOR MATERIALES FALTANTES	MATERIALES ADQUIRIDOS REGISTRADOS COMO ENTREGADOS	MATERIALES ADQUIRIDOS NO ENTREGADOS A LA COMUNIDAD	BENEFICIARIO SEGÚN ORDEN DE SUMINISTRO Y/O ACTA DE RECIBO
	04633 1.065.225	940.350	translúcida ajover No.10; 1 tubo pvc 4" pavco, un tee pvc 4", 1/8 pegante pvc pavco, 5 varillas hierro 3/8 AR	una teja translúcida ajover No.10; 1 tubo pvc 4" pavco, un tee pvc 4", 1/8 pegante pvc pavco, 5 varillas hierro 3/8 AR	
TOTAL DETRIMENTO	PRESUNTO	5.875.080			



**ANEXO 2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS AUDITORIA ESPECIAL AMBIENTAL
MUNICIPIO DE ALCALA VIGENCIA 2007**

No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				ADMON	DISC	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRI.
1	<p>“Plan integral de prevención y atención de desastres” Se observan presuntas irregularidades, debido a que las ordenes de suministro de materiales, adolecen de actos administrativos, proyectos debidamente viabilizados, censos de población afectada, criterios de selección de la población beneficiada, entradas y salidas de almacén, proceso de selección de proveedores. No son costeadas, dificultando su relación con la factura y no definen claramente el concepto por el cual se entregan..</p> <p>Los anteriores gastos, no obedecen a un Plan de prevención y atención de desastres, siendo enfocados a mejoras de vivienda, no por afectación de un</p>	<p>Estas observaciones ya fueron comunicadas en el proceso auditor, tanto al actual alcalde como al anterior, para lo cual, el municipio da respuesta mediante oficio sin número del 15 de julio de 08, no soporta las observaciones, debido a que no se encontraron actos administrativos mediante los cuales se haya declarado algún tipo de emergencia en el Municipio de Alcalá.....</p> <p>Así mismo se recibió respuesta de la anterior administración mediante oficio sin numero del 15 de julio de 2008 solo hacen referencia la proveedor Surtí obras como el único, por tener crédito abierto con la alcaldía... No soportan las observaciones.</p> <p>Por lo anteriormente expuesto y habiéndose comunicado dichas observaciones, estas no serán objeto de contradicción en el informe preliminar.</p>	<p>Presunto hallazgo disciplinario, por incumplimiento al acuerdo MUNICIPAL 0070- 03-(EOT), y al Artículo. 6 Decreto ley de 919 de 1.989, incumplimiento al Decreto 111 de 1.996 en su articulo 18 por el principio de especialización, dado que a través del proyecto” plan de prevención y atención de desastres” se ejecutan gastos para mejoramiento de viviendas.</p>	X	X			



No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				ADMON	DISC	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRI.
	evento natural ni por ser viviendas de alto riesgo.							
2	Presunto detrimento, en el proceso de entrega de materiales, descritos en las ordenes de suministro Nos. 10824, 10025, 10059, 9669, 9555, 10700, 10513, 10646, 10453, 10376, 10344, 10116, 10048, estos no fueron entregados en su totalidad, dichos materiales aparecen recibidos en las facturas correspondientes, por el Subsecretario de Control Físico de la Alcaldía Municipal de Alcalá, no sustenta entradas y salidas de almacén.	Oficio s/n del 22 de agosto/08-radicado Contraloría 53397 del 25 agosto/08 remitido por el Ex-Alcalde Dr. Gabriel Suárez G. , responde que en su admón. se dieron recursos para los mejoramientos de vivienda, a personas beneficiadas a través de las entregas de materiales, con las órdenes No.10824, 10025, 10059, 9669, 9555, 10700, 10513, 10646, 10453, 10376, 10344, 10116 y 10048, materiales que eran recibidos por el señor Rosendo Salazar Restrepo-Subsecretario de Despacho, quien era la persona encargada de realizar las visitas a las viviendas afectadas para considerar los materiales que se necesitaban y luego hacer entrega de éstos. Expresa que remitirá copias de las facturas, soportes contables y listado de personas beneficiadas, ya que los documentos se solicitaron a la admón. Mpal. y al momento no se han entregado Solicita la realización	Queda en firme. No se sustentó documentalmente la respuesta, por parte del Ex –Alcalde; así mismo se precisa que en la ejecución de auditoría, se le informó de las observaciones, ejerciendo el derecho de contradicción y se realizaron visitas a cada vivienda, de verificación por parte del Grupo Auditor. Se pagan bienes, sin cumplir con todos los requisitos de Ley. No se sustenta la destinación de éstos.	X			X	\$5.875.080



No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				ADMON	DISC	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRI.
		de visita a los sitios donde se hicieron las obras, con el Sr. Rosendo Salazar, Rodrigo Arango, Jaime Marin y él, con el fin de constatar y verificar que todo se ejecutó. La Actual admón. Mpal. responde con oficio s/n del 25 agosto/08, radicado Contraloría No.53605, el 28 de agosto/08- Responde que no se encontró información en el momento para refutar el hallazgo.	No se entregan a toda la población presuntamente beneficiada. Incumpl. Art. Dec.111/96; Art 6 Ley 610/00					
3	Las "actas de recibo por parte de la comunidad", no especifican los materiales recibidos, su destinación, nombre de quien entrega y varias de éstas, no tienen fechas, ni evento ocurrido.	Las respuestas dadas por los alcaldes entrante y saliente en los oficios de observaciones, no son soportadas. En los derechos de contradicción, del Ex-Alcalde Dr. Gabriel Suárez G. , con Oficio s/n del 22 de agosto/08-radicado Contraloría 53397 del 25 agosto/08 y de la Actual admón. Mpal, oficio s/n del 25 agosto/08, radicado Contraloría No.53605, el 28 de agosto/08: No respondieron a esta observación.	Queda en firme. hará parte del plan de mejoramiento.	X				



No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				ADMON	DISC	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRI.
4	<p>Incumplimiento al plan de desarrollo La gestión ambiental territorial de este municipio no se adecuó a los principios de planeación, sustentado en las siguientes observaciones: No se dio cumplimiento a los compromisos establecidos en el Plan de Desarrollo, vigencia 2007, tales como: Promoción y prevención del riesgo, estudios y análisis de gestión del riesgo, Estrella hídrica, parque temático de la Flora y fauna tropical para el Eje cafetero, plantas de tratamiento de aguas residuales, compra de terrenos para aislamiento de microcuencas, producción sostenible, saneamiento ambiental, recuperación y conservación de sistemas de áreas de interés, estudios de factibilidad- Municipalización del agua, y adquisición de terreno para la disposición final de residuos sólidos. -Revisado el Plan de Desarrollo en las</p>	<p>La respuesta dada por la anterior administración en el oficio sin numero de julio 24 de 2008, cacci 5202 dice "... dicha observación no obedece del todo a la realidad existente en el Municipio, toda vez que la ejecución de gastos se hizo conforme a lo dispuesto en el plan de desarrollo vigente con el cual debí realizar mi labor....." La respuesta no es sustentada documentalmente.</p> <p>En el derecho de contradicción el Ex-Alcalde Dr. Gabriel Suárez G., con Oficio s/n del 22 de agosto/08-radicado Contraloria 53397 del 25 agosto/08-manifiesta que sobre compra de terrenos para aislamiento de el municipio enfocó la inversión a la conservación y protección de las cuencas hidrográficas que abastecen el acueducto del municipio de Alcalá, que pese a realizarse sesiones en el Concejo Mpal. en el 2007, con la asistencia de diferentes Instituciones como EPSA,</p>	<p>Queda en firme la observación, solo se hace referencia a uno de los programas no cumplidos, sin sustentar documentalmente la respuesta dada por el Ex -Alcalde en el derecho de contradicción. Presunto incumplimiento del articulo 13 del Decreto 111 de 1.996; Ley 152 de 1.994; Art.111 Ley 99/93</p>	X	X			



No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				ADMON	DISC	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRI.
	vigencias 2004-2007 se evidencia incumpliendo al objetivo específico "compra de terreno para Microcuencas" y la meta de "Aumentar el numero de hectáreas de protección de Microcuencas" del mismo, por cuanto a pesar de haberse proyectado recursos para tal fin en éste por \$174.407.000, para el periodo de gobierno, no fueron apropiados , ni ejecutados en los presupuestos de dichos periodos.	Acuavalle, CVC y Corvisa, para realizar la compra de un terreno, fue imposible llegar a acuerdo, no existió voluntad de los propietarios para vender, por lo que no se logró cumplir con el objetivo del Plan de Desarrollo, cita como constancia de ello, las actas y convocatorias realizadas durante las sesiones, informa que reposan en el archivo del Honorable Concejo Mpal., las que pueden ser requeridas cuando el Ente de control lo considere pertinente. La actual Administración no responde a esta observación en el derecho de contradicción						
5	Proceso de empalme No se evidenció proceso de empalme del Alcalde saliente año 2007 y el Entrante, en los términos establecidos en la ley, como tampoco, se presentó el informe anual de cumplimiento al Plan de desarrollo, en la vigencia 2007 al Concejo Municipal, según certificación del presidente del Honorable Concejo Municipal.	En los oficios mencionados al inicio, la administración acopia oficios 0122 de marzo 13 de 2008, 10-0259 de marzo 25 de 2008. Esta respuesta confirma la no existencia de dicho proceso. Por parte de la anterior administración, dice que el proceso de empalme se ejecutó por el señor OSCAR IVAN LONDONO, alcalde entrante tal como consta en los oficios emanados por esas personas.....".	Queda en firme. No existió el empalme en los términos establecidos en el título II capitulo IV de la Ley 951/05, pues no se evidenció el Acta de Informe de Gestión firmado por el funcionario entrante y	X	X			



No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				ADMON	DISC	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRI.
		<p>En cuanto al informe anual cumplimiento al plan de desarrollo, la anterior administración afirma que fue presentado al concejo Municipal durante la ultima semana del 2007....” . No obstante, la comisión de auditoria solicita certificación al Concejo, quien dice que este, no fue presentado. En el derecho de contradicción el actual Alcalde Municipal con oficio s/n del 25 agosto/08, radicado Contraloría No.53605, el 28 de agosto/08 manifiesta que durante el proceso auditor se allegaron copias de oficios dirigidos a distintos entes de control, informando la imposibilidad de realizar el empalme por parte del Ex -Alcalde mpal.</p> <p>El Ex –Alcalde, Dr. Gabriel Suárez G., en el derecho de contradicción con oficio s/n del 22 de agosto/08, radicado contraloria 53397 el 25 de agosto/08; frente al proceso de empalme, que éste se realizó de acuerdo a los requerimientos del señor Oscar Ivana Londoño, alcalde entrante en ese entonces,</p>	<p>saliente, de que trata Las respuestas de Alcalde y Ex –alcalde en el derecho de contradicción, no desvirtúan la observación.</p> <p>Se determina que no se presentó el informe al Concejo Municipal, incump. presuntamente Art.43 Ley 152/94; Incump.Art.34 num.1 Ley 734/02</p>					



No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				ADMON	DISC	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRI.
		tal como consta en los oficios emanados por quienes se encontraban en la Alcaldía como representantes suyos y consta en las respuestas a estos oficios, cuyas copias reposan en el archivo de las diferentes dep.; Aclara que se realizó el informe de gestión 2007, se remitió copia a la CDV , CGR, Procuraduría y Alcaldía Mpal. cuyo oficio remitatorio fue firmado por el Alcalde Municipal el 23 de enero /08; cada funcionario saliente entregó debidamente sus puestos de trabajo, constando esto en actas.						
6	Desorden administrativo y falta de control en el archivo y emisión de documentos que soportan los pagos correspondientes a los proyectos evaluados en el proceso de auditoria, tales como: -A través del gasto Manejo Integral de Residuos Sólidos, se ejecutan pagos que no corresponden a lo establecido en las normas ambientales sobre la	La administración Municipal actual, no responde a estas observaciones, y la anterior administración no hace alusión a los temas, excepto sobre la observación del contrato 031, que dice" es necesario precisar que uno es el convenio para la construcción de la planta de tratamiento de manejo de residuos sólidos,en cabeza de la CVC y otra muy distinta el manejo y disposición final de los residuos	Las respuestas dadas no desvirtúan las observaciones. Estas harán parte de un plan de mejoramiento.	X				



No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				ADMON	DISC	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRI.
	<p>materia, siendo, lo ejecutado en su mayoría, gastos de funcionamiento o pagos de servicios.</p> <p>-Las actas de inicio y finales en general para todos están firmadas solo por el interventor.</p> <p>-No hay claridad en el seguimiento que se hace a través del contrato de prestación de servicios 031-07 a la construcción de la Planta de manejo integral de residuos sólidos, por parte del la contratista, teniendo en cuenta que dicha labor la contrata CVC, el Convenio No.196/06, suscrito con el Municipio de Alcalá y Fundación Funvivir, esta última, contratista ejecutor de la obra.</p> <p>- Los soportes del comprobante de egreso No.15-08-0117 por \$2.682.437 correspondiente a la orden de trabajo 057 no se anexan a la cuenta, lo anexo a ella corresponde a otros pagos de otro sector y otro contrato.</p>	<p>sólidos.....".</p> <p>En lo referente a las cuentas de tesorería por reforestación de cuencas abastecedoras, que no reposan en tesorería, la actual administración dice que " luego de revisar el archivo que reposa en tesorería municipal, no se encontró en el momento las cuentas que soportan \$ 2.294.750 faltantes". La administración anterior, no da respuesta a esta observación.</p> <p>En cuanto a la observación sobre el proyecto "apoyo a los pequeños y medianos productores, la anterior administración que".... todo se debe a una mala información.....durante al 2007 se realizaron dos contratos de prestación de servicios cuyo objetivo principal iba enfocado a la asistencia técnica agropecuaria....." Los argumentos no fueron sustentados.</p>						



No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				ADMON	DISC	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRI.
	<p>- En la tesorería del Municipio presuntamente no reposan las cuentas que soportan \$ 2.294.750 por el proyecto reforestación de cuencas abastecedoras, como complemento a las evaluadas por la comisión auditora.</p> <p>- Los gastos efectuados en el proyecto “ Apoyo a pequeños y Medianos productores, no corresponden a inversión ambiental, ya que se destinaron a compra de víveres, elementos de aseo, pago de servicios públicos de la sede de la Umata y los dos contratos de prestación de servicios de asistencia técnica agropecuaria No.009 y 010/07, se ejecutaron principalmente en actividades orientadas a visitas de vacunación de cerdos, labores administrativas y mínimamente a actividades relacionadas con reuniones de carácter ambiental, mas no de asistencia técnica agropecuaria hacia</p>							



No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				ADMON	DISC	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRI.
	la sostenibilidad ambiental, como lo indica la Ley 99 de 1993. -La Administración Municipal suscribe el contrato 031-07por \$9.500.000, afectando recursos del programa Manejo integral de residuos sólidos, pese a que en el convenio de asociación No.196 con CVC, la administración municipal aportaría \$15 millones en efectivo y \$15 millones representados en bienes y servicios, desconociéndose la finalidad de estos aportes.							
7	Presuntas inconsistencias en la etapa contractual de los proyectos de manejo integral de residuos sólidos , protección y reforestación de cuencas abastecedoras así: -los objetos contractuales no especifica las obligaciones del contratista, siendo genérico y confuso, no presentan cronograma de actividades y no	En la respuesta de la actual administración a estas observaciones se dice que “ luego de confrontar las observaciones detectadas..... con la información que se pudo hallar en los archivos municipales, se pudo observar que la totalidad de la contratación efectuada durante la vigencia 2007 no se adecuó a los lineamientos establecidos por la ley 80 de 1.993 y sus decretos reglamentarios vigentes a la fecha.	Se determina que las anteriores observac. quedan en firme, presunto incumplimiento al Art. 25 Decreto 679/94, concordantes con el parágrafo del Art.39 Ley 80/93.	x	x			



No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				ADMON	DISC	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRI.
	<p>discriminan las áreas a cubrir, evidenciado ello en las ordenes de trabajo 083, 066, 052, 060, 058 y Contrato de prestación de servicios 004 de 2007 en manejo integral de residuos sólidos.</p> <p>-El objeto contractual del contrato de Prestación de servicios 031-07 no tiene una cláusula donde se establezca compromisos concretos a la contratista sobre la planta de manejo integral de residuos sólidos, como población a quien se dirigía la socialización, procesos a socializar, etc. dificultando su evaluación.</p> <p>-Se presentó limitación al alcance para verificar en campo la efectiva realización de los proyectos de reforestación, mantenimiento de éstas y las actividades de limpieza, mantenimiento y descolmatación de quebradas del municipio, debido a esta forma genérica como se elaboraron los</p>	<p>Sin embargo se pudo encontrar que algunas órdenes de trabajo contaban con analisis de conveniencia y las actas de inicio y finales estaban suscritas tanto por el interventor....., pero no en todas las ordenes se encontró la misma situación"</p> <p>En la respuesta del anterior mandatario, solo hace alusión al contrato de prestación de servicios 004-07 diciendo que " es evidente que el objeto contractual era la conducción del vehiculo..... Por lo tanto en este caso no era menester señalar rutas y horarios.....".</p> <p>Por lo demás no se sustentan las observaciones.</p>	<p>Las deficiencias del proceso contractual, se determinan como presunto hallazgo disciplinario por incumplimientos a los principios de transparencia, economía y responsabilidad, debido a presuntas irregularidades en los procesos de selección y escogencia de contratistas y en las cláusulas y estipulaciones de los contratos, no se evidencia la ecuación contractual.</p> <p>Incumplimiento al Decreto 2170 de 2002 en su artículo 4, 8, 10,</p>					



No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				ADMON	DISC	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRI.
	<p>objetos contractuales, no permitiendo identificar los tramos exactos del área intervenida.</p> <p>-No se evidenciaron procesos de selección objetiva de los contratistas, los análisis de conveniencia y oportunidad no cumplen con todos los requisitos de ley, no se evidencian informes concretos de interventoría, ni del contratista, solo presentan actas finales, deficiente sustentación de las actividades desarrolladas, no se evidencian certificaciones finales del recibo de los servicios por parte de la comunidad. Evidenciado en el manejo integral de Residuos el contrato 031, 004 , OT 083, 066, 052, 060, 058 y todos los pagos por concepto del programa escobitas. Las anteriores inconsistencias se evidencian también en las ordenes de trabajo 044, 078, 085, 034 y 064 del proyecto</p>		13					



No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				ADMON	DISC	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRI.
	<p>reforestación de cuencas abastecedoras y en las Ordenes de trabajo No.062, 063, 057, 054, 068, 046, 065, 053 del proyecto protección de cuencas abastecedoras</p> <p>-En las Ordenes de trabajo No.062, 063, 057, 054, 068, 046, 065, 053 del proyecto protección de cuencas abastecedoras, no se exige la suscripción de pólizas, pese...a que según la cláusula de forma de pago, se establece pagar anticipo por el 50% del valor del contrato, una vez legalizado éste. En la O.T. No.057/07 se observa una póliza de cumplimiento del contrato, mas no de amparo del anticipo.</p> <p>-Se ejecutan pagos con planillas, como pagos a trabajos o servicios, sin que reúnan los requisitos exigidos para este tipo de contratación sin formalidades plenas, exigidas en el parágrafo del</p>							



No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				ADMON	DISC	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRI.
	artículo 39 de la ley 80 y en concordancia con el artículo 25 del Decreto 679 de 1.994. Lo anterior, se evidenció en el manejo de residuos sólidos, proyecto reforestación de cuencas abastecedoras y protección de cuencas abastecedoras. Además estas planillas, no presentan soportes como acta de inicio, final, informes detallados de actividades realizadas, informes de seguimiento de la interventoría. -No se aportó a la comisión de auditoria, los proyectos, debidamente registrados y viabilizado en Banco de proyectos, que sustenten los gastos efectuados por concepto de Manejo integral de Residuos sólidos, reforestación cuencas abastecedoras y protección cuencas abastecedoras.							
8	No se observó una cultura ciudadana en manejo integral de residuos sólidos, a pesar que dentro de las obligaciones del convenio 196 de 2006 suscrito con	En el derecho de contradicción el actual Alcalde Municipal con oficio s/n del 25 agosto/08, radicado Contraloría No.53605, el 28 de agosto/08- Responde que.	Queda en firme, a fin que tomen las acciones correctivas correspondientes en	x				



No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				ADMON	DISC	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRI.
	CVC y Funvivi, se estableció la obligación de diseñar y ejecutar un programa de sensibilización y educación ambiental con participación comunitaria, por \$90.000.000.	actualmente se están realizando campañas de sensibilización en todo el Mpio., mediante presentación de diapositivas en sector urbano y rural, con el objeto de separar debidamente los residuos sólidos en la fuente.	el sentido de la implantación de una cultura del manejo integral de residuos sólidos y funcionamiento y operación de la Planta de tratamiento integral de residuos sólidos. se Se traslada a la Contraloría General de la Republica para lo de su competencia,					
9	Se evidencia presuntas irregularidades en el nombramiento, del señor Luís Rosendo Salazar, nombrado en el cargo de subsecretario de despacho por Resolución 003 de Enero 2 de 2006, código 045, grado 01.del nivel Directivo, verificando ello, en el Manual de Funciones y competencias se evidencia que no existe el cargo mencionado. Por otra parte, el	Derecho de contradicción del Ex-Alcalde Dr. Gabriel Suárez G., Oficio s/n del 22 de agosto/08-radicado Contraloria 53397 del 25 agosto/08 –Anexa copia del acta de posesión y manual de funciones donde se especifican las labores desempeñadas por el señor Luís Rosendo Salazar; según Decreto No.057/05, por medio del cual se ajusta el manual específico de funciones y competencias laborales para los empleados	Se determina como presunto hallazgo disciplinario. Art.122 C.P/91; Art. 34 num. 1 Ley 734 de 2002.	X	X			



No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				ADMON	DISC	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRI.
	mencionado funcionario se suscribe en varios documentos como “Subsecretario de Control Físico”, cargo que tampoco existe en el manual de funciones. Lo anterior conlleva a un presunto hallazgo disciplinario	de la planta de personal del municipio de Alcalá. La actual Admón. Mpal, no hace referencia a esta observación en el derecho de contradicción.						
	TOTAL PRESUNTOS HALLAZGOS			9	5		1	\$5.875.080