

145 -19.11

ANEXO 07
PLAN DE TRABAJO

**Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial Gestión Ambiental
al Municipio de Dagua -Valle, vigencias 2018-2019**

Objetivo de la auditoría

Evaluar la gestión ambiental desarrollada en las vigencias 2018 y 2019 por el Municipio de Dagua, tomando como referente los principales instrumentos de planificación municipal, identificando el beneficio socio ambiental de dicha gestión.

Alcance de la Auditoría

Durante este proceso auditor se evaluarán las siguientes variables:

Componente	Principios	Factores	Variables a evaluar
Control de Gestión	Economía, Eficiencia, Eficacia Equidad	Gestión Ambiental	Planes, Programas y proyectos
			Inversión Ambiental

Considerando que el tema es específico sobre la gestión y la inversión ambiental, no se calificará la matriz de evaluación de gestión fiscal. El análisis se efectuará teniendo en cuenta lo programado en el plan de desarrollo con lo finalmente ejecutado y los resultados obtenidos, abordando el cumplimiento de la normatividad ambiental aplicable.

Análisis en detalle del Municipio de Dagua

El Plan de Desarrollo período 2016-2019, Dagua moderna, pujante y productiva, fue adoptado mediante Acuerdo municipal No.019-16 de mayo 31 de 2016. Se estructura en cinco ejes estratégicos: Dagua más humana; Servicios incluyentes para la calidad de vida; Territorio, cambio climático y medio ambiente para la vida; Producción de oportunidades para el desarrollo económico y social; Desarrollo administrativo para el buen gobierno y la atención al ciudadano. El Plan presentó modificaciones durante el período, a través de Acuerdos municipales, así: En el 2017 por Acuerdos No.001, 010, 020, 024 y 027. En el 2018 se modifica por Acuerdos 06, 014 y 016.

El componente ambiental en el Plan de Desarrollo se considera en el Eje Servicios incluyentes para la calidad de vida (sector de agua potable y saneamiento básico); en el Eje Territorio, cambio climático y medio ambiente

para la vida, en este último, se define como objetivo general: *Implementar programas y proyectos para la sostenibilidad ambiental del territorio, el fortalecimiento de la educación ambiental, combatir el cambio climático y establecer el ordenamiento territorial apropiado del territorio* y en el Eje Producción de oportunidades para el desarrollo económico (sector agropecuario).

En la vigencia 2016 al municipio de Dagua se le practicó auditoría especial ambiental sobre la gestión del recurso hídrico de la vigencia 2015, en lo referente a adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos, se evaluó el periodo 2012-2015. Se determinó como producto del proceso auditor que el municipio no incorporó al plan de desarrollo el programa de ahorro y uso eficiente del agua como lo establece la ley 373 de 1997, no se evidenció la ejecución del Plan municipal de educación ambiental, ni el funcionamiento del Comité interinstitucional de educación ambiental. Se determinaron deficiencias en la aplicación del comparendo ambiental, por cuanto solo se realizan como comparendos pedagógicos. Deficiencias frente a la titularidad de predio adquirido por el municipio, como área de interés para acueducto.

En cuanto a los predios de interés para acueductos, se observó que para la vigencia 2013 el municipio no incluyó en el presupuesto partida presupuestal específica para la adquisición de estas áreas. Se evidenciaron fallas en las etapas de la contratación debido a deficiencias de planeación, control y seguimiento. En las visitas realizadas a varios de los predios (área de interés para acueductos), se determina que el municipio no tiene implementada una estrategia de administración, vigilancia y control sobre estos predios que garantice la conservación de las áreas forestales y del recurso hídrico.

En auditoría especial ambiental practicada en el 2018 sobre calidad del agua y estado de los sistemas de tratamiento de aguas residuales en la zona rural sobre la vigencia 2017, se evidencia, con base en resultados de inspección, vigilancia y control sanitario, que varias localidades rurales presentaron índices de calidad de agua para consumo humano en riesgo alto o inviable sanitariamente, riesgo de abastecimiento de las fuentes hídricas abastecedoras, deficiencias en la calidad del agua e infraestructura de acueductos. En visitas a diferentes acueductos evidencian cuencas impactadas por factores naturales, en un sistema de acueducto visitado no se realizaba filtración, ni otro tratamiento físico. En visita al predio Villamaría-corregimiento Atuncela, adquirido por el municipio, se determina que carecía de aislamiento, al igual que ausencia de una valla informativa que identificara la propiedad del municipio.

En el municipio de Dagua se localizan áreas protegidas de diferentes categorías, registradas en el Sinap, compartidas en su mayoría con otros municipios: El Distrito de conservación de suelos Cañon de Rio Grande, El Distrito regional de manejo integrado Enclave subxerofítico de Atuncela y El Chilcal; La Reserva forestal protectora regional de Bitaco, las Reservas forestales protectoras nacionales cuenca alta del rio Cali, del rio Anchicayá y del rio Dagua; Hace parte del Parque nacional natural Farallones de Cali. Así mismo en su territorio se tienen diecisiete Reservas naturales de la Sociedad Civil¹.

Respecto a los Planes de gestión integral de residuos sólidos, al 2017 el municipio había actualizado el Plan y adoptado por Decreto No.243-17 de noviembre 14 de 2017, para el período 2017-2027, sin embargo no habían incorporado sus programas y proyectos al Plan de Desarrollo².

El municipio cuenta con Comité interinstitucional de educación ambiental conformado mediante Decreto municipal 046 del 13 de mayo de 2011, instancia que debe articular la educación ambiental en el municipio.

Estrategia de la Auditoría

El equipo auditor para lograr el objetivo contenido en el presente Plan de Trabajo, aplicará la estrategia establecida en el componente de control de Gestión ambiental, bajo las variables Planes, Programas, proyectos y la inversión ambiental en los aspectos a evaluar de la gestión ambiental desarrollada por la Administración municipal en las vigencias 2018-2019. El análisis se efectuará tanto documental como a través de visitas de campo. La muestra se determina de acuerdo a los programas y proyectos asociados a la gestión ambiental, los cuales deben estar registrados en el Plan de Desarrollo y articulados con el presupuesto.

Selección de la muestra

La muestra se selecciona de las ejecuciones presupuestales de las vigencias 2018 y 2019, tomando la inversión de los sectores Medio ambiente e inversión seleccionada de Agua potable y saneamiento básico. Así mismo se analizarán

¹ Informe anual sobre el estado de los recursos naturales y el medio ambiente-vigencia 2017, elaborado en el 2018 Contraloría Deptal Valle -Capítulo 5 Estado de avance del sistema de áreas protegidas en el Valle del Cauca - SIDAP (con fuente de información municipio, CVC, parques nacionales naturales, consulta RUNAP)

² Informe anual sobre el estado de los recursos naturales y el medio ambiente-vigencia 2017, elaborado en el 2018, Contraloría Deptal Valle- Capítulo IV Gestión Integral Residuos Sólidos Domiciliarios-Programa de Aprovechamiento en el Departamento del Valle (con fuente de información y documentos Municipio de Dagua en el 2018)

los recursos de la sobretasa ambiental que el municipio debió transferir a la Autoridad Ambiental - CVC, de las vigencias evaluadas.

MUNICIPIO DE DAGUA -VALLE INVERSIÓN AMBIENTAL -VIGENCIA 2018 MUESTRA AUDITORIA			
Sector/Programa/ Proyecto	Presupuesto Ejecutado	Muestra seleccionada Auditoría	% evaluado
Agua potable y saneamiento básico	1.392.710.235	421.155.732	30,24
Medio Ambiente	270.182.665	270.182.665	100
Total Inversión Ambiental seleccionada	1.662.892.900	691.338.397	41.57
Total inversión Ambiental	1.791.679.900		38.59

Fuente: Presupuesto municipio de Dagua, 2018

MUNICIPIO DE DAGUA -VALLE INVERSIÓN AMBIENTAL -VIGENCIA 2019 MUESTRA AUDITORIA			
Sector/Programa/ Proyecto	Presupuesto Ejecutado	Muestra seleccionada Auditoría	% evaluado
Agua potable y saneamiento básico	1.275.440.637	481.669.065	37,76
Medio Ambiente	89.146.000	89.146.000	100
Total Inversión Ambiental seleccionada	1.364.586.637	570.815.065	68
Total Inversión Ambiental	1.382.708.147		41.28

Fuente: Ejecución presupuesto municipio de Dagua, vigencia 2019 - Cierre Fiscal, 2020

Los recursos de la sobretasa ambiental a evaluar corresponden a:

Recursos transferidos a la Autoridad Ambiental-CVC	
Vigencia	Valor transferido (Registrado en presupuesto)
2018	
2019	537.205.976

Fuente: Presupuestos de gastos vigencias 2018-2019

Cronograma de Actividades para las Fases de Ejecución e Informe

[illegible]

Aprueba:

MARCELA INES MENESES LOPEZ
Directora Técnica de Recursos Naturales y
Medio Ambiente

Elaboró: Angela Libreros Rojas - Profesional Universitaria (Apoyo fase de planeación Auditoría)
 Gilma Gómez Giraldo - Profesional Universitaria
 Auditora

