

145-19.11

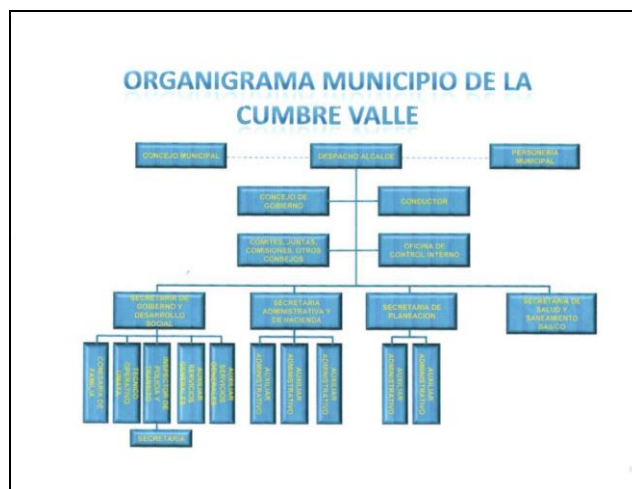
PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA

PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORIA	
CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA- CDVC	
ENTIDAD/TEMA AUDITADO	MUNICIPIO DE LA CUMBRE/GESTION AMBIENTAL
VIGENCIA	2019
AUDITOR(ES) RESPONSABLE(S)	Gilma Gómez – Marcela Meneses
INSTANCIA COMPETENTE	MARCELA INES MENESES LOPEZ Directora Técnica de Recursos Naturales y Medio Ambiente
ENTIDAD:	
FECHA DE ELABORACIÓN	
FECHA DE REVISIÓN	

PLAN DE TRABAJO

1. Información básica

De acuerdo al organigrama del municipio, en la Secretaría de gobierno y desarrollo social, están adscritas las funciones de asistencia técnica agropecuaria, a través de técnico de Umata.



Fuente: página web Alcaldía municipal de La Cumbre-Valle,
www.lacumbre-valle.gov.co. Julio, 2020

El manual de procesos y procedimientos del municipio fue adoptado mediante Resolución 1425 del 16 de diciembre de 2019. El mapa de procesos está constituido por procesos estratégicos, misionales, de apoyo y de evaluación, seguimiento y control. Dentro de los procesos misionales se encuentra el proceso de Gestión Ambiental, constituido por tres procedimientos relacionados con la planificación del desarrollo integral y sostenible del medio ambiente, la educación ambiental y la asistencia técnica agropecuaria, procedimientos a cargo de la Secretaría de gobierno y desarrollo social (oficina de Umata). (Fuente: manual de procesos y procedimientos, www.lacumbre-valle.gov.co, agosto 2020). La gestión ambiental es transversal a otros sectores del desarrollo, como agua potable y saneamiento básico y gestión del riesgo, dada su integralidad.

El Plan de Desarrollo del municipio del periodo 2016-2019 fue adoptado por Acuerdo No.004 de mayo 31 de 2016 "Por el municipio que anhelamos 2016-2019", se modificó mediante Acuerdo Municipal No.006 de septiembre 25 de 2018.

En el Plan con respecto al agua potable y saneamiento básico, se indica que el municipio contaba con el déficit más alto de agua potable, debido a la poca captación y en riesgo por la desprotección de los nacimientos y bosques tropicales. Estableciendo cinco aspectos a trabajar para su intervención: Gestión para la implementación de una política pública de protección de bosques y nacimientos, mediante compra de predios y delimitación de áreas de protección, elaboración plan maestro de acueducto y alcantarillado del municipio, Reconstrucción integral del sistema de alimentación del acueducto municipal, Gestión para la construcción de la planta de tratamiento de aguas residuales ante entidades departamentales y nacional, en especial CVC, en el tema de acueducto y alcantarillado, se estimó diseñar en esquema de beneficios para incentivar el bajo consumo de agua potable como parte de una política de protección de los recursos naturales y el medio ambiente.

Con relación al sector ambiente-subsector protección y recuperación de los recursos naturales, se cita el déficit en el municipio de agua apta para el tratamiento y posterior consumo humano, relacionando los factores que han afectado los subsistemas biológicos, físicos, económicos y sociales, se citan como posibles causas: deforestación en parte alta de la cuenca, degradación del suelo, cambios en el uso del suelo, desprotección de la flora y fauna, actividades productivas agrícolas inadecuadas y aprovechamiento forestal, el desarrollo de parcelaciones y granjas en la parte alta de la cuenca sin manejo eficiente de aguas residuales en la producción avícola y porcina, contribuyendo a la contaminación y deficiente producción del recurso hídrico, generando desprotección de la subcuenca río Bitaco, en sus vertientes, donde se encuentran nacimientos de agua, quebradas, flora, fauna y bosques tropicales en zonas de protección forestal, planteándose una serie de acciones en articulación con la CVC, Gobernación del Valle y otras, relacionadas con la planificación del recurso

hídrico, fortalecimiento del programa de áreas protegidas privadas y públicas, entre otras importantes estrategias de mejoramiento ambiental.

En el eje desarrollo territorial y gestión ambiental del Plan de Desarrollo, se consideran los sectores ambiente y agua potable y saneamiento básico. Más adelante en el presente documento, se relacionan los programas y componentes asociados de estos sectores, en los temas a evaluar.

Normatividad ambiental asociada al municipio y tema a auditar

Norma	Fecha	Asunto
Constitución Política de Colombia	1991	
Decreto Ley 2811	1974	Código nacional de los recursos naturales renovables y reglamentarios
Ley 99	1993	Por la cual se crea el Ministerio del Medio Ambiente, se reordena el Sector Público encargado de la gestión y conservación del medio ambiente y los recursos naturales renovables, se organiza el Sistema Nacional Ambiental, SINA, y se dictan otras disposiciones
Ley 152	1994	Por la cual se establece la Ley Orgánica del Plan de Desarrollo.
Ley 142	1994	Por la cual se establece el régimen de los servicios públicos domiciliarios y se dictan otras disposiciones
Decreto 1996	1999	Por el cual se reglamentan los artículos 109 y 110 de la Ley 99 de 1993 sobre Reservas Naturales de la Sociedad Civil
Decreto 1575	2007	Por el cual se establece el Sistema para la Protección y control de la calidad del agua para consumo humano.
Resolución 2115	2007	Por medio de la cual se señalan características, instrumentos básicos y frecuencias del sistema de control y vigilancia para la calidad del agua para consumo humano
Decreto 1076	2015	Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Ambiente y Desarrollo Sostenible (contiene entre otros, decretos reglamentarios de la ley 99 de 1993 -Art.111)
Decreto 1077	2015	Decreto Único Reglamentario del Sector Vivienda, Ciudad y Territorio, (compila regulaciones en materia de agua potable y saneamiento básico)
Resolución 0330 del 8 de junio	2017	Por la cual se adopta el Reglamento Técnico para el Sector Agua Potable y Saneamiento Básico – RAS y se derogan las resoluciones 1096 de 2000, 0424 de 2001, 0668 de 2003, 1459 de 2005 y 2320 de 2009"
Acuerdo municipal No.004 de mayo 31 de 2016	2016	Por medio del cual se adopta el Plan de Desarrollo municipal "por el municipio que anhelamos" vigencia 2016 – 2019
Acuerdo Municipal No.006 de septiembre 25 de 2018	2018	Por medio del cual se autoriza al señor Alcalde municipal los ajustes a los subprogramas, metas de resultado-impacto y de producto del plan de desarrollo, modificando las herramientas administrativas y financieras, conforme al plan de desarrollo del municipio de La Cumbre Valle 2016-

Norma	Fecha	Asunto
		2019
Acuerdo municipal No.017 de diciembre 6 de 2017	2017	Por el cual se unifica y se actualiza el estatuto tributario para el municipio de La Cumbre Valle del Cauca y se deroga el Acuerdo No.016 de diciembre 27 de 2014

1.1. Antecedentes de la auditoría

La auditoría a realizar al municipio de La Cumbre se sustenta por las deficiencias que se determinaron en los diferentes procesos auditores llevados a cabo sobre diferentes temáticas ambientales en el periodo 2016-2019, dada la importancia de los temas abordados en la calidad de vida y el mejoramiento ambiental como es la calidad, disponibilidad del recurso hídrico para el consumo humano e infraestructura de potabilización, y la sustentabilidad del recurso hídrico abastecedor, que es el fin de lo dispuesto en el artículo 111 de la ley 99 de 1993, sus modificatorios y reglamentarios.

1.2. Antecedentes del tema, asunto o materia a auditar:

Al municipio se le practicaron en el periodo 2016-2019 auditorías especiales en diferentes temas ambientales, tales como la gestión en adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos –vigencias 2012 a 2015, realizada en el 2016; a la gestión en calidad del agua y de los sistemas de tratamiento de aguas residuales en la zona rural-vigencia 2017, practicada en el 2018 y Auditoria e lo relacionado a la gestión integral de residuos sólidos-vigencia 2018, llevada a cabo en el 2019.

Como resultado de estos procesos auditores se conceptúo una gestión con deficiencias en las temáticas evaluadas, ello sustentado en que el municipio en el plan de desarrollo periodo 2012-2015 y en los presupuestos, no incorporó un proyecto y partida específica para la adquisición y mantenimiento de áreas para acueductos, denotando deficiente planificación, así mismo incumplimiento en el 2012 a lo dispuesto en el artículo 111 de la ley 99 de 1993 al contracreditar los recursos presupuestados con la finalidad de compra de terrenos de interés para acueductos, no adicionando a la siguiente vigencia, con el consiguiente efecto sobre la sustentabilidad del recurso hídrico. No se evidenció el reporte anual de información que se debía remitir a la autoridad ambiental regional sobre el predio adquirido y las labores de mantenimiento efectuadas. Los predios adquiridos por el

municipio desde la vigencia de la norma, no se encontraban registrados contablemente como Activos ambientales, incumpliendo presuntamente los principios de causación y registro de la Contabilidad pública. Deficiente planificación, seguimiento y control sobre la gestión contractual en las vigencias 2014 y 2015 en las que el municipio suscribió dos contratos con la finalidad de realizar labores de aislamiento en el predio adquirido y en predio privado donde se ubica un acueducto, evidenciándose deficiente labor de supervisión y debilidades en la gestión documental. El municipio no tenía implementada una política de conservación integral, vigilancia y control sobre los predios adquiridos desde la vigencia de la norma, presentando deficiente gestión municipal en la administración del patrimonio natural representado en estas áreas, deficientes mecanismos y estrategias para determinar la situación legal, catastral y física de los predios.

En cuanto a la gestión sobre la calidad del agua en la zona rural, fue ineficiente, que según la información reportada por la Unidad Ejecutora de Saneamiento del Valle -UES, correspondiente a la vigencia 2017, los seis acueductos comunitarios estaban suministrando agua No Apta para el consumo humano. Presentaron niveles de riesgo alto y/o inviable sanitariamente, las fuentes de abastecimiento con alto riesgo sanitario; los acueductos con serias deficiencias en la calidad del agua e infraestructura sanitaria, se emite por parte de la UESVALLE concepto sanitario desfavorable. Se compró predio ubicado en el corregimiento de Puente Palo por valor de \$6.260.000 para estación de bombeo de agua potable para beneficiar a la comunidad, dentro del proyecto ampliación del sistema de abastecimiento de agua para el municipio de la Cumbre y poblaciones cercanas. Se adquiere con recursos propios destinados a la compra de áreas de interés para acueductos municipales (1% de los ingresos corrientes de libre destinación), recursos certificados por el municipio, sin tenerse en cuenta lo establecido en el artículo 18 del decreto 111 principios de especialización y artículo 111 de la Ley 99 del 93, denotando falta de control que no permite advertir oportunamente el problema, por deficientes mecanismos de seguimiento, generando con ello, que no se ejecutarán los recursos conforme al fin para el cual fueron programadas en el presupuesto.

La gestión integral de residuos sólidos, se conceptúa con deficiencias, debido a que la Administración no tenía actualizado el plan de gestión integral de residuos sólidos de acuerdo a la normatividad vigente. No se evidenció cumplimiento del programa de aprovechamiento del PGIRS, falta de diseño de rutas de recolección selectiva para el acopio y transporte de los residuos aprovechables y los de disposición final, generando impactos sobre los recursos naturales y el medio ambiente al disponerse residuos orgánicos generadores de lixiviados, reducción de la vida útil del relleno sanitario, entre otras afectaciones.

1.3. Criterios de auditoria (Evaluación):

Artículo 29-Sector agua potable y saneamiento básico y Artículo 33-Sector Ambiente del Acuerdo municipal No.004 de mayo 31 de 2016 Por medio del cual se adopta el Plan de Desarrollo municipal “por el municipio que anhelamos” vigencia 2016 – 2019 y ajustes a estos en Acuerdo Municipal No.006 de septiembre 25 de 2018 Por medio del cual se autoriza al señor Alcalde municipal los ajustes a los subprogramas, metas de resultado-impacto y de producto del plan de desarrollo, modificando las herramientas administrativas y financieras, conforme al plan de desarrollo del municipio de La Cumbre Valle 2016-2019

Artículo 111 de la Ley 99 de 1993 Por la cual se crea el Ministerio del Medio Ambiente, se reordena el Sector Público encargado de la gestión y conservación del medio ambiente y los recursos naturales renovables, se organiza el Sistema Nacional Ambiental, SINA, y se dictan otras disposiciones y sus modificatorios

Artículos 14 y 15 Decreto 1996 de 1999, Por el cual se reglamentan los artículos 109 y 110 de la Ley 99 de 1993 sobre Reservas Naturales de la Sociedad Civil, compilado en el Decreto 1076 de 2015 del sector medio ambiente y desarrollo sostenible

Artículos 5, 6, 7, 12, 13 del Decreto 953 de 2013 "Por el cual se reglamenta el artículo 111 de la Ley 99 de 1993 modificado por el artículo 210 de la Ley 1450 de 2011" y modificatorios

Artículos 365 Constitución Política de Colombia. Los servicios públicos son inherentes a la función social del Estado...en todo caso el Estado mantendrá la regulación, el control y la vigilancia de dichos servicios. Art. 366 El bienestar general y el mejoramiento de la calidad de vida de la población son finalidades sociales del Estado. Será objetivo fundamental de su actividad la solución de las necesidades insatisfechas... de saneamiento ambiental y de agua potable...el gasto público social tendrá prioridad sobre cualquier otra asignación

Resolución 0333 de 2017-RAS, articulado aplicable a acueductos, alcantarillados

Acuerdo municipal No.017 de diciembre 6 de 2017, Por el cual se unifica y se actualiza el estatuto tributario para el municipio de La Cumbre Valle del Cauca y se deroga el Acuerdo No.016 de diciembre 27 de 2014

1.4 Fuentes de criterio

- Ley 99 de 1993.
- Acuerdo municipal No.004 de mayo 31 de 2016 Por medio del cual se adopta el Plan de Desarrollo municipal “por el municipio que anhelamos” vigencia 2016 – 2019
- Acuerdo Municipal No.006 de septiembre 25 de 2018 Por medio del cual se autoriza al señor Alcalde municipal los ajustes a los subprogramas, metas de

resultado-impacto y de producto del plan de desarrollo, modificando las herramientas administrativas y financieras, conforme al plan de desarrollo del municipio de La Cumbre Valle 2016-2019

- Decreto 1996 de 1999, Por el cual se reglamentan los artículos 109 y 110 de la Ley 99 de 1993 sobre Reservas Naturales de la Sociedad Civil, compilado en el Decreto 1076 de 2015 del sector medio ambiente y desarrollo sostenible
- Decreto 953 de 2013, Por el cual se reglamenta el artículo 111 de la Ley 99 de 1993
- Resolución 0333 de 2017-Reglamento técnico para el sector agua potable y saneamiento básico
- Acuerdo municipal No.017 de diciembre 6 de 2017, Por el cual se unifica y se actualiza el estatuto tributario para el municipio de La Cumbre Valle del Cauca y se deroga el Acuerdo No.016 de diciembre 27 de 2014

1.5 Resultados y conclusiones del conocimiento del asunto o materia auditada:

El municipio ha presentado deficiencias en la gestión ambiental, tal como se citó sobre los resultados de las auditorías ambientales practicadas en el periodo 2016-2019, debido principalmente a fallas en la planificación y ejecución de recursos, deficiencias en la vigilancia y control para garantizar la calidad de agua en la zona rural, fallas en la implementación del plan de gestión integral de residuos sólidos domiciliarios –programa de aprovechamiento

La inversión ambiental del municipio en la vigencia 2019 ascendió a \$728.736.551, a través de los sectores agua potable y saneamiento básico, medio ambiente y prevención y atención de desastres-Gestión del riesgo, siendo el más representativo el sector agua potable y saneamiento básico.

Por el sector medio ambiente la inversión fue mínima, si se consideran las grandes problemáticas de orden ambiental que afronta el municipio y para lo cual se estimaron programas y subprogramas para el cuatrienio, varios de ellos de importancia para la conservación de los recursos naturales, los cuales fueron modificados en el ajuste efectuado en el 2018 como es el caso del subprograma *Conservación, preservación, restauración, uso y manejo sostenible de la Reserva forestal Bitaco, el acuífero de Pavas, La Cabaña, El Distrito de manejo conservación de suelo de Riogrande* y sus metas producto, orientadas a *Conformar el sistema municipal de áreas protegidas y elaborar tres proyectos de protección de áreas protegidas*, quedando un proyecto de forma genérica como *Conservación, preservación, restauración, uso y manejo de los recursos naturales de mayor importancia en el municipio* y la meta, *Intervenir los recursos naturales de mayor importancia del municipio*, que no especifica su alcance.

En el municipio se encuentran reservas naturales de la sociedad civil-RNSC, incluidas en el registro único nacional de áreas protegidas-RUNAP, estas reservas corresponden a predios privados que conservan una muestra de un ecosistema natural y es manejado bajo los principios de la sustentabilidad en el uso de los recursos naturales, estas reservas están regidas por el decreto 1996 de 1999,. Se relacionan a continuación, las existentes en el municipio.

Reservas naturales de la sociedad civil –Municipio de La Cumbre

Nombre de la Reserva Natural de la Sociedad Civil	Resolución	Hectáreas	Plan de Manejo Ambiental -PMA
Esparta	Resolución 039 del 21 de Abril de 2015	23,35	NO
Masada	Resolución 040 del 21 de Abril de 2015	7,07	NO
El Edén	Resolución 142 del 1° de Noviembre de 2016	1,0900	NO
La Esperanza	Resolución 134 del 18 de Octubre de 2016	1,2800	NO
Himalaya	Resolución 009 del 8 de Febrero de 2017	28,91	NO

Fuente: Subdirección de gestión y Manejo de Áreas Protegidas -Grupo de Gestión Integral del SINAP, Parques Nacionales Naturales de Colombia. Link: <http://runap.parquesnacionales.gov.co>, citado en el informe anual recursos naturales Valle-CDVC, vigencia 2017, elaborado 2018.

1.6 Objetivos generales y específicos del programa orientados a cumplir con los objetivos o propósitos de la auditoría

Objetivo general

Evaluar la gestión fiscal ambiental territorial, de acuerdo con las políticas, planes y programas propuestos por las Administraciones municipales en el Plan de Desarrollo y demás instrumentos de planificación territorial, durante la vigencia 2019, de acuerdo a la normatividad aplicable con énfasis en los sectores medio ambiente y agua potable y saneamiento básico, determinando el beneficio sobre la calidad de vida y la sostenibilidad ambiental.

Objetivos específicos

- Evaluar y conceptualizar sobre la gestión ambiental realizada por las Administraciones municipales en cumplimiento de las propuestas definidas en el plan de desarrollo y demás instrumentos aplicables en las temáticas seleccionadas
- Determinar el beneficio socio ambiental de la gestión en el sector medio ambiente en temas como la adquisición y/o mantenimiento de áreas de interés para acueductos municipales, educación ambiental, áreas protegidas.

- Analizar y conceptuar sobre la ejecución de los proyectos asociados al sector agua potable y saneamiento básico, de acuerdo a la muestra seleccionada
- Analizar en los casos que aplique, si el municipio tiene implementado incentivos tributarios por la protección, conservación de los recursos naturales y determine si se cuenta con procedimientos documentados de monitoreo, seguimiento y control de los mismos que garanticen la sostenibilidad de los ecosistemas objeto de incentivos
- Evaluar el cumplimiento de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y efectividad de la inversión ambiental analizada
- Verificar en campo la ejecución de los proyectos analizados y su beneficio social y ambiental

1.7 Descripción de los procedimientos de auditoría que resulten suficientes para evaluar los riesgos de incumplimiento en relación con los diversos criterios de auditoría

No.	CONCEPTO	FECHA INICIO	FECHA TERMINACIÓN	REF. P/T *	AUDITOR
	Constate si el municipio incluyó en el Plan de Desarrollo, programas y proyectos para la conservación, protección de los Recursos Naturales y si éstos están en coherencia con lo dispuesto en el presupuesto de liquidación debidamente aprobado por el Concejo Municipal y el ejecutado.	12 agosto			
	Determine si los proyectos del sector medio ambiente, objeto de evaluación, se ejecutaron de acuerdo a lo previsto, verificando el cumplimiento de las metas trazadas y la aplicabilidad e implementación de los estudios realizados				
	Verifique la ejecución de los proyectos de agua potable y alcantarillado seleccionados y determine si cumplen con su objetivo, metas previstas e identifique las poblaciones beneficiadas				

No.	CONCEPTO	FECHA INICIO	FECHA TERMINACIÓN	REF. P/T *	AUDITOR
	Verifique si el Municipio incluyó en el Plan de Desarrollo y en el presupuesto, la adquisición, mantenimiento de áreas de interés para acueductos municipales y evalúe desde el punto de vista técnico, contable y de tesorería el manejo, uso y disposición de los recursos, así como el registro de los predios adquiridos en los libros de contabilidad y si están debidamente legalizados como activos del Municipio, determinando si la inversión corresponde a lo dispuesto en la norma (Decreto nacional 953 de 2013 y sus modificatorios)				
	Verifique si el municipio aplicó Incentivos tributarios por la protección, conservación de los recursos naturales (incluidas las Reservas de la Sociedad Civil) y determine si la entidad cuenta con mecanismos para el monitoreo, seguimiento y control de los mismos, que garanticen la sostenibilidad de los ecosistemas objeto de incentivos				
	Verificación en campo				
	Determine mediante visitas técnicas de campo, el cumplimiento de los objetos contractuales que sustentan los proyectos ambientales ejecutados para la conservación, protección, recuperación de los recursos naturales y el medio ambiente y el beneficio social y ambiental de éstos.				

1.8 Técnicas de auditoría a emplear para obtener evidencia relacionada con el cumplimiento de los criterios de auditoría:

- Verificación documental
- Inspección física
- Pruebas analíticas

1.9 Referencia de los papeles de trabajo

1.10 Responsable de la ejecución del procedimiento

Gilma Gómez – Marcela Meneses

1.11 Tiempo estimado para realizar el procedimiento.

15 días

1.12 Observaciones de la supervisión y fecha de aprobación.

2 Estrategia de auditoría

El proceso auditor se realizará bajo la modalidad de trabajo en casa, con uso de las tecnologías de la información disponibles, con solicitud de información al municipio de las áreas o dependencias con competencias en los temas de la gestión ambiental seleccionados de los sectores medio ambiente y agua potable y saneamiento básico. De ser necesario y las condiciones lo permitan, se estima realizar visitas en área rural y urbana del municipio, para la verificación de los proyectos seleccionados, con cumplimiento de los protocolos de bioseguridad.

Se relacionan a continuación los programas, subprogramas, proyectos y metas de los sectores medio ambiente y agua potable y saneamiento básico, objeto de evaluación en el proceso Auditor.

Relación de programas y proyectos seleccionados sector Agua Potable y Saneamiento Básico

Eje	Sector	Programa	Meta resultado	Subprograma	Meta producto	Proyecto	Meta del proyecto
Desarrollo territorial y gestión ambiental	Agua potable y saneamiento básico	Prestación del servicio de agua 24 horas (línea base: 50% de eficiencia del servicio)	80% de usuarios con agua las 24 horas	Mejorando el manejo de los acueductos veredales	Fortalecer 25 juntas de acueductos veredales en el manejo adecuado de los mismos	Fortalecimiento de los acueductos veredales	Fortalecer 25 juntas de acueductos veredales en el manejo adecuado de los mismos
				Mejorando la infraestructura de los acueductos veredales	Mejorar y potabilizar, cinco acueductos veredales a través de la gestión con recursos propios, recursos nacionales y departamentales	Adecuación de la infraestructura de los acueductos veredales	Mejorar y potabilizar 5 acueductos veredales
				Mejorando la calidad del alcantarillado	Intervenir 1200 metros lineales de redes de alcantarillado en el municipio para mejorar la capacidad de captación	Reposición de redes de alcantarillado	Intervenir redes de alcantarillado en el municipio
				Gestionando la construcción de la PTAR zona urbana y rural en el marco del PSMV	Realizar estudio diseño y presupuesto para la construcción de una PTAR en el municipio para mitigar la contaminación de las fuentes hídricas del municipio	Estudio, diseño y presupuesto de sistemas de tratamiento de aguas residuales	Estudios y diseños para la construcción de una ptar y 2 star en el municipio para mitigar la contaminación de las fuentes hídricas del municipio

**Relación de programas y proyectos seleccionados sector
Medio Ambiente**

Eje	Sector	Programa	Meta resultado	Subprograma	Meta producto	Proyecto	Meta del proyecto
Desarrollo territorial y gestión ambiental	Ambiente Subsector Protección y recuperación de los recursos naturales "pregonando y aplicando la responsabilidad ambiental"	Gestionando ambientalmente en el municipio	Desarrollar el 100% de las estrategias del fortalecimiento del medio ambiente	Censo y selección de predios de la cuenca del municipio con apoyo técnico de la CVC	Diseñar e implementar un proyecto durante el cuatrienio, que permita conocer los predios que favorezcan el sistema ambiental municipal	Inventario de predios de las zonas productoras de recurso hídrico del municipio con apoyo técnico de la CVC	Inventario de predios
			Desarrollar el 100% de las estrategias de planificación	Georeferenciando el municipio ambientalmente	Realizar la georeferenciación de los predios de protección del recurso hídrico de propiedad del municipio	Identificación y georeferencia de los predios de protección del recurso hídrico de propiedad del municipio	Un predio ambiental de propiedad del municipio identificado y georeferenciado
			Adquisición de predios Ley 99 de 1993	Adquirir y administrar los predios para la protección y conservación de sus redes hídricas	Adquisición de predios Ley 99 de 1993	Adquirir y/o aislar los predios para la protección y conservación del recurso hídrico	

Fuente: Plan de Desarrollo 2016-2019, Municipio de La Cumbre (adoptado en el 2016 y ajustado 2018)

Muestra de inversión ambiental vigencia 2019

Del total de la inversión ambiental realizada por el municipio en el 2019 se seleccionan los siguientes conceptos de los sectores a evaluar en el proceso auditor

AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO		MEDIO AMBIENTE		Total inversión ambiental 2019
CONCEPTO	PPTO EJEC	CONCEPTO	PPTO EJEC	
Mejorando el manejo de acueductos veredales y municipales, fortalecimiento de acueductos, captación .	252.900.190,00	Censo y selección de predios de las cuencas municipales	12.650.000,00	728.736.551,00
Fortalecimiento de alcantarillados, gestionar la construcción de la PTAR en la zona urbana y rural	96.045.630,00	Georreferenciación del municipio ambientalmente.	10.500.000,00	
		Adquisición de predios Ley 99-93	11.843.193,00	

Fuente: Matriz de inversión ambiental Municipio, vigencia 2019, Informe anual recursos naturales-vigencia 2019, elaborado 2020

Una vez se realice el análisis documental de proyectos y contratos seleccionados se efectuará la programación de visitas de campo

Alcance de la auditoría

Se evaluará el período comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2019, la Auditoría está programada en los siguientes tiempos por cada fase y responsables:

Municipio	Fechas Fase			Auditor
	Planeación	Ejecución	Informe	
La Cumbre	Del 13 de julio al 3 de agosto	Del 12 al 21 agosto	Del 24 de agosto al 08 de septiembre	

Se relaciona a continuación el Componente a evaluar, principios, factores y variables

Componente	Principios	Factores	Variables a evaluar
Control de Gestión	Economía, Eficiencia, Eficacia y Valoración de Costos Ambientales	Gestión Ambiental	Gestión e inversión ambiental

3 Administración del trabajo

Identificación de los recursos necesarios:

Para llevar a cabo la Auditoría, se designa a un Profesional Universitario de la Dirección Técnica de Recursos Naturales y Medio Ambiente, así como a la Directora Técnica de Recursos Naturales y Medio Ambiente, quien realizará la supervisión de la Auditoría y visitas de campo

Cronograma de actividades - fases de ejecución e informe


			CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES EJECUCIÓN E INFORME																																	
Nº	ACTIVIDADES	TIEMPO	AÑO 2020																															AUDITOR RESPONSABLE		
			(Agosto)															(Septiembre)																		
2	FASE EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA		4	5	6	10	11	12	13	14	18	19	20	21	24	25	26	27	28	31	1	2	3	4	7	8										
1	Desarrollo del programa de auditoria	P E																														Gilma Gómez Giraldo				
2	Acopio y análisis de pruebas y evidencias	P E																																		
3	Realzación de visitas de campo	P E																														Marcela Inés Meneses López				
4	Comunicación de observaciones en mesa de Trabajo	P E																																		
3	FASE DE INFORME																																			
1	Consolidación borrador del Informe preliminar	P E																																		
2	Control de Calidad informe	P E																																		
3	Validación Respuesta Entidad en mesa de trabajo	P E																																		
4	Elaboracion y entrega informe final y formatos de hallazgos (en caso que aplique)	P E																																		
5	Administración Documental	P E																																		
4	EJECUCION DE ACTIVIDADES POSTERIORES A LA AUDITORIA																																			
1	Plan de mejoramiento	P E																																		
CONVENCIONES																																				
P TIEMPO PROGRAMADO																																				
E TIEMPO EJECUTADO																																				
El equipo auditor debe relacionar las actividades a ejecutar en cada fase, según lo que pretenda auditar																																				

(Se anexa el cronograma también en archivo Excel)

Responsables

NOMBRE	ROL	FIRMA
Gilma Gómez Giraldo	Líder de Auditoria	
Marcela Inés Meneses López	Auditor	

Aprobó:

Marcela Inés Meneses López	Directora Técnica de Recursos Naturales Supervisora Auditoria	
-----------------------------------	--	---

Observaciones de la Supervisión o la instancia competente.

Elaboró: Angela Libreros Rojas-Profesional Universitaria

Revisó:

Ajustó: