

**INFORME FINAL DE ACTUACION FISCAL
Especial en Gestión Ambiental Territorial**

**MUNICIPIO DE SAN PEDRO
VIGENCIAS -2019**

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

HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralora Departamental del Valle del Cauca

Leonor Abadía Benítez

Director Operativo de Control Fiscal

Juan Pablo Garzón Perez

Directora Técnica de Recursos Naturales y
Medio Ambiente

Marcela I. Meneses López

Representante Legal entidad auditada

John Jaime Ospina Loaiza

Equipo de auditoría:

Marcela I. Meneses López

Gilma Gómez Giraldo

Gonzalo Moreno Cataño

TABLA DE CONTENIDO

	Página	
1	HECHOS RELEVANTES	4
2	CARTA DE CONCLUSIONES	5
3	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8
3.1	Componente Control de Gestión	8
3.1.1	Gestión ambiental	8
3.1.1.1	Planes, programas y proyectos	9
3.1.1.2	Sector Agua potable y saneamiento básico	11
3.1.1.3	Sector medio ambiente	15
3.1.2.	Incentivos tributarios	19
4.	ANEXOS	25
4. 1.	Anexo 1. Cuadro Resumen de Hallazgos	25

1. HECHOS RELEVANTES

INCENTIVOS POR RELLENO SANITARIO PRESIDENTE

Relleno sanitario de carácter regional. Es el relleno sanitario donde se disponen residuos sólidos provenientes de otros municipios diferentes a aquel donde se encuentra ubicado el sitio de disposición final.

Que el artículo 251 de la Ley 1450 de 2011 dispuso la conservación del incentivo para los municipios donde se ubiquen rellenos sanitarios de carácter regional. Los incentivos por relleno sanitario de presidente, está clasificado en el estatuto tributario como un ingreso no tributario (artículo 34).

La norma establece como requisito suscribir un convenio entre el Municipio y el prestador del componente de disposición final, responsable del relleno sanitario de carácter regional, o de la estación de transferencia de carácter regional, en el cual se pacte como mínimo las condiciones de pago y los intereses que se causen en caso de mora o incumplimiento, así como los términos y plazos en que se harán los reportes de información al municipio beneficiario sobre las toneladas mensuales de residuos dispuestos o transferidos que lo originan.

A nivel del departamento del Valle existen dos rellenos sanitarios, el de Colomba Guabal, ubicado en el Municipio de Yotoco, destacando que en este municipio no se tenían identificados estos recursos en el presupuesto de gastos, lo que se ha logrado como un beneficio de auditoría y en la actualidad, el Municipio de Yotoco, no solo los clasificó como una fuente de financiación, si no también que se ha logrado que gran parte de la inversión ambiental ejecutada a través de los sectores de agua potable y medio ambiente, se esté financiando con los recursos provenientes de los incentivos por relleno sanitario.

En el municipio de San Pedro Valle, está ubicado el relleno sanitario Presidente, por lo cual registró ingresos por **incentivos** en la vigencia 2019 por \$ 1.770.000.000 según lo certificado por hacienda municipal, sin embargo no están debidamente identificados en el presupuesto de gastos como una fuente de financiación, a fin de hacer el debido seguimiento a estos recursos y poder financiar algunos proyectos ambientales, teniendo en cuenta que los recursos propios son escasos.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

CELIMO BEDOYA

Alcalde Municipal

Municipio San Pedro Valle del Cauca

Referencia: **Comunicación del Informe Final de Actuación Especial en Materia Medio Ambiental sobre la vigencia 2019**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó de manera virtual actuación fiscal - mediante Auditoria modalidad Especial Gestión Ambiental Territorial al Municipio de San Pedro Valle, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad, valoración de costos ambientales y sostenibilidad ambiental, con que se administraron los recursos puestos a su disposición y los resultados de la gestión ambiental. La auditoría incluyó la comprobación de las operaciones financieras, administrativas, económicas y ambientales realizadas conforme a las normas legales, estatutarias y procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada y analizada por la Contraloría Departamental. La responsabilidad del organismo de control consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado. La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con Normas de Auditoría Gubernamental Colombianas (NAGC), compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

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

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

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

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

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

Los sectores analizados fueron medio ambiente, agua potable y saneamiento básico con una muestra de inversión ambiental evaluada de \$1.186.825.888

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

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión ambiental desarrollada por el municipio de San Pedro Valle en la vigencia 2019, cumplió de manera parcial con los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y sostenibilidad ambiental, como consecuencia de los siguientes hechos:

-Debilidades en las acciones de control y seguimiento a la ejecución del programa de saneamiento básico y residuos sólidos, la inversión realizada en la vigencia 2019 no garantizó el cumplimiento de algunas metas establecidas en el plan de desarrollo, como era gestionar un lote para la escombrera Municipal, mejoramiento del caudal y calidad del agua de quebradas el yeso y la artieta, entre otras

- Deficiencias de seguimiento y evaluación del Plan de Desarrollo, observándose cumplimiento parcial del programa conservación del medio ambiente, ante la problemática de escases y reducción de oferta hídrica en el municipio, no se observó gestión municipal para la adquisición de áreas de interés para acueductos municipales, generando impacto ambiental directo en el recurso agua.

- Débil gestión municipal frente a las acciones de mantenimiento y protección de los humedales CIDRAL, el Tiber y El Conchal, no han sido incluidos en el presupuesto para su protección. Los humedales son ecosistemas que deben ser protegidos y conservados por el estado y las personas. No cumpliendo lo establecido en el plan de desarrollo mediante el proyecto reforestación y aislamiento de cuencas hídricas y protección de madre viejas el Cidral en el municipio de San Pedro.

- falta de controles en la autorización de descuentos de impuesto predial bajo la figura de “incentivos tributarios” y la ordenación del gasto sin el lleno de los requisitos legales, como tampoco se cuenta con el concepto de la autoridad ambiental, lo cual afecta los ingresos tributarios de la entidad (impuesto predial)

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría se establecieron nueve (9) hallazgos administrativos, de los cuales dos (2) con alcance disciplinario y 1 con alcance fiscal con presunto detrimento por \$611.974

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento debe ser registrado en el Proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición del RCL, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución No.001 del 22 de enero de 2016.

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

Atentamente,



LEONOR ABADÍA BENÍTEZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En el proceso auditor se evaluó la gestión ambiental desarrollada por la administración municipal en la vigencia 2019, tomando como referente el Plan de desarrollo en su dimensión ambiental, en cumplimiento de los programas, subprogramas, proyectos y determinando su coherencia e implementación.

Como resultado de la evaluación se verificó el cumplimiento de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y efectividad de la inversión ambiental ejecutada y analizada, de acuerdo a la muestra seleccionada, en la que se incluyeron temas de importancia ambiental que competen al sector agua potable como el mejoramiento a la calidad del agua, programa integral de residuos sólidos, des colmatación de cuencas y micro cuencas, fortalecimiento de las juntas administradoras de acueductos rurales y la construcción de acueductos urbanos y rúales, las fuentes de financiación identificadas fueron del sistema general de participaciones y recursos propios.

En el sector medio ambiente, la inversión se enfocó al mantenimiento de predios de interés, fortalecimiento de los predios de interés y al cambio climático

Se incluyó el tema relacionado con los incentivos tributarios otorgados en la vigencia 2019 y la legalidad de los mismos.

Durante el ejercicio auditor se practicaron visitas técnicas en algunas obras de agua potable y saneamiento básico

3.1 Componente control de gestión

3.1.1. Gestión ambiental vigencias 2019

Como producto de la evaluación efectuada en el proceso de auditoría, se evidenció que el Plan de Desarrollo municipal del período 2016-2019 “La opción que San Pedro quiere”, fue adoptado por Acuerdo municipal No.007 de mayo 31 de 2016, la gestión ambiental se considera en la Dimensión *La opción ambiental y económica que San Pedro quiere*, que incluye el sector medio ambiente, Desarrollo agropecuario y rural. Desde el punto de vista del medio ambiente se señala en el plan, que el municipio cuenta con un patrimonio natural envidiable, el cual no ha sido aprovechado adecuadamente, debido a una insuficiente vigilancia y control de la autoridad ambiental en zonas de explotación, se planteó la adopción de estrategias coordinadas para su cuidado y protección. Se traza un objetivo específico para el fortalecimiento de la gestión ambiental y estrategias orientadas a ello.

3.1.1.1 Planes, programas y proyectos

En la dimensión *La opción de obras e Institucionalidad que San Pedro quiere*, incorporan el sector de Agua potable y saneamiento básico, se plantea la implementación de una cultura ambiental para el adecuado manejo integral de los residuos sólidos, con separación en la fuente y articulado al saneamiento básico. El objetivo del sector se encaminó a garantizar las condiciones de acceso a los servicios de acueducto y alcantarillado, ampliación de cobertura de agua potable, saneamiento básico, mejorando la calidad del servicio que presta Acuavalle, con la finalidad de reducir la morbilidad por enfermedades infecciosas y parasitarias

En la tabla 1 y 2 se relacionan los programas, proyectos y metas de los sectores medio ambiente y agua potable y saneamiento, propuestos en el Plan de Desarrollo y que están relacionados con los objetivos de la presente auditoria.

Tabla 1. sector agua potable y saneamiento básico

Dimensión	Sector	Programa	Meta resultado	Proyecto	Meta de producto cuatrienio	Meta producto 2019
La opción de obras e Institucionalidad que San Pedro quiere	Agua potable y saneamiento básico	Mejorando la calidad del agua	Mantener la cobertura de acueducto en la zona urbana y rural	Programa de construcción y mantenimiento de acueductos urbanos y rurales	Realizar la reposición de 500 ml de acueducto (en otra tabla que relacionan programas y proyectos la meta es de 360 ml cuatrienio)	80
			Suministrar agua apta para el consumo humano en el 20% de los habitantes de la zona rural	Programa de mejoramiento de la calidad del agua zona rural	Realizar un programa por año	1
		Saneamiento básico residuos sólidos	Mejorar en un 50% la gestión integral de residuos sólidos, con el fin de minimizar los riesgos del medio ambiente y salud durante el cuatrienio	Programa integral de residuos sólidos	Realizar 8 programas por año que minimice la disposición final de residuos sólidos	8
				Actualización del PGIRS con la nueva normatividad vigente	Un PGIRS actualizado	1
	Vertimientos		Mejorar el caudal en un 80% de las quebradas El Yeso y Todos los Santos	Descolmatación quebrada El Yeso y Todos los Santos	Realizar tres descolmataciones por año	3
			Mejorar en 3% la calidad de las aguas de la quebrada Artieta	Descontaminación cuencas y microcuencas	Un programa por año de descontaminación por lixivados quebrada Artieta	1
			Garantizar la continuidad del servicio en el cuatrienio	Construcción o reposición alcantarillados urbanos y rurales	Reposición de 726 ml de alcantarillado urbano	115
			Mejorar en un 100% las condiciones de manejo de las JAA rurales	Fortalecimiento Juntas administradoras de acueductos rurales	Capacitar a 15 Juntas por año	15
			Gestionar con el PDA el 100% del Plan maestro de acueducto y alcantarillado urbano	Plan maestro de acueducto y alcantarillado	Gestionar un Plan de acueducto y alcantarillado (la meta se proyectó al 2017)	0

Tabla 2. Sector medio ambiente.

Dimensión	Sector	Programa	Meta resultado	Proyecto	Meta de producto cuatrienio	Meta producto 2019
La Opción ambiental y económica que San Pedro quiere	Medio Ambiente	Conservación del medio ambiente	Implementar acciones para la recuperación del 5% de áreas degradadas	Reforestación y aislamiento de cuencas hídricas Ley 99 y protección Páramo del Duende	Reforestar 20 hectáreas de plantas nativas en los predios adquiridos por el municipio	5
			Aumentar el área de bosques en el 1% cuencas abastecedoras de agua durante el cuatrienio	Compra predios de interés hídrico Ley 99 de 1993	Comprar 80 hectáreas de terreno para la protección de las cuencas y microcuencas del municipio que abastecen los acueductos municipales	20
			Sensibilizar al 100% de la población Sanpedreña en el uso racional del agua	Campañas del uso racional del agua	Realizar 12 campañas encaminadas al uso racional del agua	3
			Promover las buenas prácticas ambientales en el 100% de la población estudiantil	Fortalecer los proyectos ambientales PRAES, CIDEA Y PROCEDAS	Realizar 12 proyectos ambientales en los cuatro años	3
				Educación Ambiental (incluye programa comparendo ambiental)	Realizar 20 talleres ambientales y promover el comparendo ambiental	5
				Creación del SIMAP	Un SIMAP creado (Se proyectó al 2017)	
				Programa para fortalecer la educación ambiental	Realizar cuatro talleres en el año de educación ambiental	4

Factor: Inversión ambiental

Según la muestra seleccionada, se evalúa la inversión ambiental ejecutada a través de los sectores Medio Ambiente y Agua potable.

tabla 3. Muestra de inversión ambiental seleccionada -vigencia 2019

AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO		MEDIO AMBIENTE		Total inversión ambiental 2019
CONCEPTO	PPTO EJEC	CONCEPTO	PPTO EJEC	
Programa mejoramiento de la calidad de agua	335.327.020,00	Reforestación y aislamiento de cuencas hídricas Ley 99-93	5.500.000,00	1.186.825.888,00
Programa Integral de residuos sólidos	75.000.000,00	Educación Ambiental	9.000.000,00	
Descolmatación quebrada YesoTodos los Santos	50.000.000,00	Fortalecimiento PRAES y CIDEA	9.000.000,00	
Descolmatación de cuencas y microcuencas	116.901.901,00	Campañas de uso racional del agua	5.000.000,00	
Fortalecimiento de las Juntas Administradoras	32.000.000,00	Programa para fortalecer la educación ambiental	20.000.000,00	
Construcción mantenimiento alcantarillados urbanos y rurales	230.224.554,00			

Fuente: Matrices de inversión ambiental municipal, Anexo 1-Informe anual sobre el estado de los Recursos Naturales y el Medio Ambiente Depto del Valle-vigencia 2019, elaborado 2020 CDVC (información primaria –Municipio de San Pedro –Valle)

3.1.1.2. Sector agua potable y saneamiento básico

El municipio de San Pedro desarrollo durante la vigencia 2019 a través de este sector, programas relacionados con los residuos sólidos, saneamiento básico, vertimientos y la calidad del agua.

Programa mejoramiento de la calidad del agua

la meta resultado de este programa era según el plan de desarrollo, mantener la cobertura de acueducto tanto en zona rural como en la urbana y suministrar agua apta para el consumo humano por lo menos en el 20% de los habitantes de la zona rural, lo cual desarrollaría a través de los proyectos *“Construcción y mantenimiento de acueductos urbanos y rurales y mejoramiento de la calidad del agua zona rural”*.

Según lo ejecutado a través de los contratos 209,317 y 182 de 2019, los recursos se invirtieron en la construcción de bocatomas, desarenadores y tramos de conducción de los acueductos de los corregimientos de buenos aires, pocitos, la esmeralda, guaqueros y los mates, así como actividades de apoyo a estos acueductos. También se invierte en la interventoría técnica, administrativa y financiera de estos contratos.

Programa saneamiento básico residuos sólidos

Los propósitos registrados en el plan de desarrollo fueron de mejorar en un 50% la gestión integral de residuos sólidos, con el fin de minimizar los riesgos del medio ambiente y salud durante el cuatrienio, Mejorar el caudal en un 80% de las quebradas El Yeso y Todos los Santos y Mejorar en 3% la calidad de las aguas de la quebrada Artieta. Para el desarrollo de este programa se plantean 4 proyectos en el plan de desarrollo así:

- Programa integral de residuos sólidos
- Actualización del PGIRS con la nueva normatividad vigente:
- Descolmatación quebrada El Yeso y Todos los Santos (3 por cada año)
- Descontaminación cuencas y micro cuencas (Un programa por año de descontaminación por lixiviados quebrada Artieta)

El objetivo del PGIRS : Reducir los volúmenes de generación de residuos sólidos, Maximizar las oportunidades de; Reducir, tratar y disponer adecuadamente los residuos sólidos no aprovechamiento aprovechables, *Gestionar el lote para la escombrera municipal.*

En desarrollo del programa ***“saneamiento básico residuos sólidos”***, el municipio ejecuto en la vigencia 2019 los proyectos: Programa integral de residuos sólidos y

descolmatación cuencas y microcuencas, a través de los contratos 120 , 395 y 396, cuyos objetos fueron direccionados al apoyo a la oficina de planeación e infraestructura para realizar seguimiento y control del plan de gestión integral de residuos sólidos- PGIRS y a la descolmatación de los cauces de las quebradas la Artieta y el Yeso en los sectores urbanos del municipio de San Pedro y el corregimiento de Todos los Santos, servicio de rocería, limpieza de riberas, zonas de retiro del cauce, limpieza manual del lecho, retiro de material forestal y disposición final del material resultante del cauce de la quebrada Guadualejo.

1. Hallazgo administrativo

Las actividades ejecutadas por el municipio de San Pedro, a través de los contratos 120, 395 y 396 de 2019 para dar cumplimiento al programa saneamiento básico y residuos sólidos fueron actividades puntuales que no garantizan la sostenibilidad ambiental y el desarrollo de las metas establecidas en el Plan de Desarrollo de “mejorar en un 50% la gestión integral de residuos sólidos, con el fin de minimizar los riesgos del medio ambiente y salud durante el cuatrienio, Mejorar el caudal en un 80% de las quebradas El Yeso y Todos los Santos y Mejorar en 3% la calidad de las aguas de la quebrada Artieta”.

Falencias de control y seguimiento a las actividades contratadas como apoyo a las oficinas de planeación e infraestructura para realizar el seguimiento y control al PGIRS, toda vez que también fueron contratadas en vigencias anteriores, sin que se garantice por lo menos uno de los objetivos del PGIRS, el cual era el de gestionar un lote para la escombrera Municipal.

Debilidades en el cumplimiento de objetivos del PGIRS, implementación y actualización. lo anterior genera riesgo alto en el impacto ambiental y en la salud humana que podría generar impactos ambientales por los altos volúmenes de residuos sólidos al no realizar su aprovechamiento, tratamiento y disposición adecuada.

2. Hallazgo Administrativo

En visita de campo efectuada para la verificación del contrato suscrito número 162 de 2019, mediante el cual se realizó mantenimiento a la quebrada el Yeso, se evidenció que la quebrada se encontraba enmalezada, y con basura dentro de su cauce, la limpieza y descolmatación de esta fue deficiente, no siendo sostenible en el tiempo, el municipio debe velar por la conservación del medio ambiente y los recursos naturales renovables, lo anterior se presenta debido a debilidades en los mecanismos de control y seguimiento, generando posibles inundaciones en época de lluvias, al igual que contaminación de esta fuente hídrica.



Quebrada del Yeso, enmalezada y con basura en su cauce

Programa Vertimientos

Las metas resultado de este programa eran garantizar la continuidad del servicio en el cuatrienio, mejorar en un 100% las condiciones de manejo de las JAA rurales y gestionar con el PDA el 100% del Plan maestro de acueducto y alcantarillado urbano. Para el desarrollo de este programa se registra en el Plan de Desarrollo 3 proyectos así:

- Construcción o reposición alcantarillados urbanos y rurales.
- Fortalecimiento Juntas administradoras de acueductos rurales.
- Plan maestro de acueducto y alcantarillado.

En el marco de este programa y estos proyectos registrados en el presupuesto de la vigencia 2019, el municipio de San Pedro ejecutó a través de los contratos 117, 119, 149, 344 y 164. los objetos de los contratos estaban relacionados con suministro de tubos en concreto reforzado, construcción pavimento rígido vía vereda Pantanillo, corregimiento de Presidente, reposición de alcantarillado y losas de pavimento zona urbana sector parque principal, corregimiento de Presidente, reposición de alcantarillado y losas de pavimento calle barrio el Espinal, sector la planta, municipio de San Pedro. Construcción de cerramiento y bypass sanitario para el sistema de tratamiento de aguas residuales del corregimiento de Buenos Aires, municipio de San Pedro Valle del Cauca. Estas obras no fueron objeto de visita.

Los contratos ejecutados en la vigencia 2019 a través del sector de agua potable y saneamiento básico están relacionados en la tabla Nro.4

Tabla 4. Contratos ejecutados sector agua potable y saneamiento básico -2019

Sector Agua potable y saneamiento básico–Vigencia 2019				
Número	Contratista	Fecha suscripción	Objeto	Monto
119	Iconsa Ingenieros constructores asociados LTDA.		Reposición de alcantarillado y losas de pavimento calle 2 con Cra 2, sector Parque principal, corregimiento de Presidente, municipio de San Pedro -Valle del Cauca (valor total contrato \$167.776.919)	97.094.132
149	Iconsa Ingenieros constructores asociados LTDA.		Reposición de alcantarillado y losas de pavimento calle barrio El Espinal, sector La Planta, municipio de San Pedro - Valle del Cauca (valor total del contrato \$75.866.830)	44.381.509
164	Iconsa Ingenieros constructores asociados LTDA.		Construcción de cerramiento y bypass sanitario para el sistema de tratamiento de aguas residuales del corregimiento de Buenos Aires, municipio de San Pedro Valle del Cauca	21.842.078
344	Ferretería El Meyi		Suministro de tubos en concreto reforzado d=36" unión caucho incluye transporte hasta el sitio para el municipio de San Pedro- Valle del Cauca	7.790.360
395	Iconsa Ingenieros constructores asociados LTDA.	12-dic-2019	Descolmatación de los cauces de las quebradas La Artieta y El Yeso en los sectores urbanos del municipio de San Pedro y el corregimiento de Todos los Santos, San Pedro -Valle del Cauca	79.987.657
Orden de Trabajo 396	Iconsa Ingenieros constructores asociados LTDA.	25-Nov-2019	Adquisición del servicio de rocería, limpieza de riberas, zonas de retiro del cauce, limpieza manual del lecho, retiro de material forestal y disposición final del material resultante, del cauce de la quebrada Guadualejo del municipio de San Pedro -Valle	3.913.710
CPS-120	Servicios Empresariales de Aseo S.A.S. E.S.P.	25-feb-2019	Apoyo a la Oficina de planeación e Infraestructura para realizar seguimiento y control del Plan de gestión integral de residuos sólidos - PGIRS Año 2019 del municipio de San Pedro –Valle	75.000.000

Sector Agua potable y saneamiento básico–Vigencia 2019				
Número	Contratista	Fecha suscripción	Objeto	Monto
182	Iconsa Ingenieros constructores asociados LTDA.		Construcción de bocatomas, desarenadores y tramos de conducción de los acueductos de los corregimientos de Buenos Aires, Pocitos, La Esmeralda, Guaqueros y Los Mates del municipio de San Pedro, Valle del Cauca	319.337.022,48
209	Consortio interventorías y consultorías 2019		Interventoría técnica, administrativa, financiera y ambiental al contrato suscrito para la construcción de bocatomas, desarenadores y tramos de conducción de los acueductos de los corregimientos de Buenos Aires, Pocitos, La Esmeralda, Guaqueros y Los Mates del municipio de San Pedro, Valle del Cauca	15.990.000
Contrato prestación de servicios profesionales 317	Sonia Alexis Castrillón Polanco	25-jun-2020	Apoyo para el fortalecimiento institucional a acueductos rurales: Guaqueros, Positos, La Siria, Monteredondo, Buenos Aires del municipio San Pedro – Valle del Cauca	32.000.000

Fuente: información Municipio de San Pedro Valle-

Elaborada por la profesional Angela Libreros Rojas.

3.1.1.3. Sector Medio ambiente

Tabla 5. Total, contratos sector medio ambiente vigencia 2019

Sector Ambiente–Vigencia 2019				
Número	Contratista	Fecha suscripción	Objeto	Monto
200	José Robeiro Diaz Chaverra		Prestación de servicios de apoyo a la gestión como Guarda bosques y mantenimiento de predios de interés hídrico en la zona rural del municipio del San Pedro -Valle	5.500.000
207	Fundación para el crecimiento y desarrollo integral		Prestación de servicios profesionales para la implementación de actividades de acompañamiento para fortalecer la educación ambiental relacionada con el cambio climático y apoyo a un proyecto productivo sostenible en el municipio de San Pedro –Valle (valor total contrato \$32 millones)	20.000.000

Sector Ambiente–Vigencia 2019				
Número	Contratista	Fecha suscripción	Objeto	Monto
217	Rodolfo Urriago Guerrero		Prestación de servicios profesionales para la elaboración del Plan de fortalecimiento al CMDR y promover la educación ambiental en el municipio de San Pedro Valle (el valor total del contrato es \$18 millones)	9.000.000
400	Rodolfo Urriago Guerrero	22-Nov-2019	Prestación de servicios profesionales para el fortalecimiento de los procesos de educación ambiental PRAES, CIDEA y ahorro eficiente del agua en el municipio de San Pedro -Valle	14.000.000

Fuente. Información municipio.

Tabla elaborada por la profesional Ángela librereros Rojas.

Programa conservación del medio ambiente.

Durante la vigencia 2019 el municipio desarrollo los proyectos reforestación y aislamiento de cuencas hídricas ley 99-93, educación ambiental, fortalecimiento a PRAES y CIDEA, campañas de uso racional del agua, programas para fortalecer la educación ambiental.

3. Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria

Se observa cumplimiento parcial del programa conservación del medio ambiente, dentro del Plan de Desarrollo se registran 7 proyectos que hacen parte de este programa, sin embargo, no se observó el cumplimiento del proyecto compra de predios de interés hídrico, cuya meta producto era adquirir 80 hectáreas para la protección de cuencas. Deficiencias de seguimiento y evaluación del Plan de Desarrollo. Presunto incumplimiento al principio de continuidad artículo 3 numeral f Ley 152 de 1.994, art. 111 de la Ley 99-93 y artículo 12 y 13 del Decreto 953 de 2013. El impacto ambiental recae de manera directa en el recurso agua, por la escases y reducción de la oferta hídrica del municipio.

4. Hallazgo Administrativo

Se observa dentro del Plan de Desarrollo el proyecto reforestación y aislamiento de cuencas hídricas y protección de madre viejas el Cidral en el municipio de San Pedro, determinándose que en este municipio se encuentran los humedales madre vieja el CIDRAL, el Tiber y El Conchal, sin embargo, no han sido incluidos en el presupuesto para su protección, según informes del Municipio. De acuerdo con la información documental de parte de la administración anterior no se encontró evidencias frente a actividades, acciones o inversiones de preservación de dichos humedales. Lo anterior presentándose por débil gestión municipal desde vigencias

anteriores frente a las acciones de mantenimiento y protección de los humedales antes mencionados. Los humedales son ecosistemas que deben ser protegidos y conservados por el estado y las personas. La no atención a estos ecosistemas generan impactos ambientales en la fauna, la flora, el medio ambiente y sobretodo en el recurso agua, ya que estos humedales tienen su función ecológica y son verdaderos reservorios de agua, además de las otras funciones de control del nivel freático.

Resultados de la visita al humedal el Tíber



Humedal el Tíber- se encuentra ubicado en predios del Ingenio San Carlos (municipio San Pedro, corregimiento San José, departamento Valle del Cauca), a una altura de 940 msnm aproximadamente. Según registro fotográfico este se encontró al momento de la visita totalmente invadido de buchón de agua y sin espejo lagunar.

5. Hallazgo administrativo

Para el desarrollo del proyecto del sector medio ambiente denominado *“Reforestación y aislamiento de cuencas hídricas y protección de madre viejas el cidral en el municipio de San Pedro”*, en la vigencia 2019 el municipio contrata con recursos del SGP la prestación de servicios para apoyo a las actividades administrativas, según se manifiesta en el estudio de conveniencia. Enmarcándola en el objeto del contrato como guardabosques y mantenimiento de predios de interés.

Debilidades en la planificación del gasto ambiental para protección del medio ambiente, no hay coherencia en la necesidad planteada en los informes presentados por el contratista. Falencias a los principios de especialización, planificación y sustentabilidad ambiental. La no ejecución de los proyectos ambientales limita el cumplimiento de metas establecidas en el Plan de Desarrollo, generando altos riesgos de deterioro ambiental, relacionado con el recurso hídrico.

Adquisición de predios de reserva hídrica

-Desde lo presupuestal, se observa que en la vigencia 2019 no se adquirió predios de reserva hídrica, registrándose en el presupuesto de gastos de inversión a través del sector medioambiente \$ 59.261.451 con fuente de financiación SGP.OS , disminución de \$ 35.000.000, para un definitivo de \$ 24.261.808 , los cuales no se ejecutaron.

-Desde el punto de vista contable, el municipio reporta en auxiliar de cuentas unas actividades de reforestación y aislamientos por \$ 10.500.000 en el año 2019. En la cuenta propiedad planta y equipo subcuenta terrenos rurales con destinación ambiental registra un saldo de \$ 225.216.000, aclarando que en la vigencia 2019 no hubo movimiento.

Desde el punto de vista de tesorería, la administración Municipal presenta los extractos de la cuenta corriente del banco de occidente Nro. 040-87632-8 denominada compra predios, una cuenta que no presenta movimiento, solo el 29 de marzo de 2019 registra una nota crédito de \$59.261.451.

Tabla 6. Cuadro con el inventario de predios de interés hídrico

<i>Nombre predio</i>	<i>Valor</i>	<i>Localización</i>	<i>Vigencia</i>	<i>Has</i>
<i>los arboles</i>	<i>13.000.000</i>	<i>buenos aires</i>	<i>2.000</i>	<i>12 has</i>
<i>la Reina y la Siria</i>	<i>40.000.000</i>		<i>2.002</i>	<i>128 has</i>
<i>punto hermoso</i>	<i>globalizadas</i>		<i>1.995</i>	<i>8 has +5000 m2</i>
<i>El Vergel</i>	<i>15.300.000</i>		<i>1.995</i>	<i>4 has +8.672 m2</i>
<i>El Campanario</i>	<i>13.500.000</i>		<i>1.997</i>	<i>34 has +2000 m2</i>
<i>Campo Hermoso</i>	<i>9.000.000</i>		<i>2.003</i>	<i>5 has + 1200 m2</i>
<i>Miraflores</i>	<i>11.000.000</i>		<i>2.000</i>	<i>6 has</i>
<i>La Manga</i>	<i>18.135.000</i>		<i>2.007</i>	<i>2 has +9800 m2</i>
<i>El Agrado</i>	<i>25.000.000</i>		<i>2.010</i>	<i>25 has</i>
<i>El Porvenir</i>	<i>19.216.000</i>		<i>2.014</i>	<i>5 has +1200 m2</i>
<i>Santa Helena</i>	<i>56.000.000</i>		<i>2.015</i>	<i>16 has</i>
<i>La Esperanza</i>	<i>44.373.641</i>	<i>pavas</i>	<i>2.018</i>	<i>4 has + 1.500 m2</i>
<i>El Refugio</i>	<i>105.626.359</i>	<i>pavas</i>	<i>2.018</i>	<i>10 has + 1800 m2</i>

<i>San José</i>	<i>donación</i>	<i>buenos aires</i>	<i>2.020</i>	<i>2 has</i>

Fuente: Municipio de San Pedro Valle

Estos predios, refieren estar beneficiados con la quebrada la Artieta, quebrada el Yeso y el Tigre, que benefician a los acueductos de San Pedro, acueductos los Mates y Monterredondo, en la vigencia 2019 no se registra movimiento, sin embargo, se registra un predio que fue dado en donación, denominado predio San José ubicado en la vereda Buenos Aires de este municipio con 2 has de terreno.

6. Hallazgo Administrativo

El valor de los predios totales adquiridos por el municipio para la reserva hídrica, según inventario dado por el municipio hasta la vigencia 2020 fue de \$370.151.000 cifra mayor a lo registrado en los libros de contabilidad del municipio, según balance a diciembre 31 de 2019, registró que esta por \$225.216.000, lo anterior presentando una diferencia de \$144.935.000, generando que no exista coherencia y riesgos entre el inventario y los registros de contabilidad del municipio.

7. hallazgo Administrativo

Presupuestalmente se determina que los recursos destinados para la compra de las áreas de interés, en la vigencia 2019 fueron depositados específicamente en la cuenta corriente para compra de predios por \$ 59.261.451 fue disminuida en \$35.000.000, quedando un presupuesto definitivo de \$24.261.808. presenta deficiencias en los controles, en las modificaciones al presupuesto de rentas de destinación específica. El municipio debe garantizar mínimo el 1% de los ingresos corrientes de libre destinación para la compra de área de interés y/o mantenimiento de los ya adquiridos y/o pago por servicios ambientales. Lo que genera disminución de los recursos para adquirir predios de reserva hídrica y con ello el desabastecimiento de acueductos para la población.

3.1.2. Incentivos tributarios.

Mediante acuerdo Municipal 006 de diciembre 27 de 2017 se actualiza el estatuto tributario del municipio de san pedro Valle." Acuerdo Municipal No. 006 de diciembre 27 De 2017 "Por Medio Del Cual Se Actualiza El Estatuto Tributario Bajo La Nueva Normativa Tributaria Ley 1811 De 2016, El Procedimiento Tributario y El Régimen Sancionatorio Tributario Para El Municipio De San Pedro Valle Vigencia Fiscal 2018"

Este estatuto en su artículo 53 párrafo 13 dice "Párrafo 13. Se excluirá en el pago del Impuesto Predial Unificado la porción del predio que se encuentre bajo protección o que proteja reservas naturales, cuencas hídricas,

microcuencas, y que cumpla con los requisitos establecidos por la CVC, la cual certificará la porción del predio que está protegiendo el medio ambiente.

La Secretaría de Agricultura y Medio Ambiente, establecerá los parámetros necesarios para determinar el área protegida y solicitará a la CVC, la certificación correspondiente, la cual contendrá el área, y el porcentaje a descontar del predio para efectos del Impuesto.

Para la solicitud de que trata este párrafo, el propietario debe estar a paz y salvo al momento de la solicitud. Párrafo 15. La Secretaría de Hacienda Municipal declarará excluido del Impuesto Predial Unificado mediante resolución que se expedirá a los Propietarios de los predios beneficiados, que reúnan las condiciones exigidas y que le dieron origen.

8. Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria y fiscal por \$ 611.974

El municipio de San Pedro, durante la vigencia 2019 otorgó incentivos tributarios a predios rurales de particulares con el fin de incentivar la conservación y protección de los recursos naturales, por valor de \$611.974 según lo informado por el municipio para la vigencia 2019. Evidenciando irregularidades y falta de controles en el cumplimiento de los procesos de recaudo y descuentos de impuesto predial según lo establecido en el Estatuto Tributario. Presunto incumplimiento al artículo 53 párrafo 13 del Estatuto Tributario municipal actualizado por Acuerdo 006 del Concejo mpal en diciembre 27 de 2017. Generando un presunto faltante de \$611.974, que corresponde a impuestos directos dejados de percibir en la vigencia 2019 del impuesto predial de los predios rurales, sin el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Estatuto Tributario, relacionados en la tabla Nro. 7.

Tabla 7. Valores descontados de impuesto predial durante la vigencia 2019 por incentivos tributarios

Predio	Valor descontado	Factura de predial	Nombre propi.	No. Catastral
Pavas	167.554	929-2019	Julia Liliana Ramírez	000200060152000
Pavitas	18.301	173932-2019		000200060153000
Las brisas	311.267	173928-2019		000200060155000
Altamira	5.557	173927-2019		000200060156000
La linda	43.144	173930-2019		000200060157000
El silencio	5.757	173934-2019		000200060174000
San Agustín	24.320	173931-2019		000200120012000
La paz	36.074	179912-2019	James Egidio Ortiz Grajales	000200120001000
Total	611.974			

Fuente: Informe del Municipio

Tabla Elaboración propia

El municipio anexa como soporte, la certificación de CVC expedida en la vigencia 2015 donde hace relación a los 13 predios que conforman la hacienda monterrey de propiedad de la señora Julia Liliana Ramírez, esto como resultado de la solicitud que hiciera ella en esta época, para el descuento de impuesto predial del año 2015, sin embargo en los siguiente años, (2019) para este caso no se observa la solicitud de la propietaria, ni la certificación de CVC para este año. Como tampoco se observan acta de compromiso suscritas entre la administración municipal y los propietarios.

Otros Incentivos Causados en el Municipio de San Pedro

Resultados de la vista a predios beneficiados por incentivos



Estos predios, según facturas de impuesto predial, no han cancelado el impuesto predial desde la vigencia 2017, al propietario se han facturado descuentos por incentivos tributarios por aproximadamente \$ 232.629.987. Al momento de la visita no se proporcionó información sobre actas de compromiso, ni de actividades realizadas de protección y conservación por parte del propietario.

INCENTIVOS POR RELLENO SANITARIO.

En el municipio de San Pedro Valle, está ubicado el relleno sanitario Presidente, por lo cual percibió ingresos denominados **incentivos** en la vigencia 2019 por \$ 1.770.000.000 según lo certificado por hacienda municipal, sin embargo no están debidamente identificados en el presupuesto de gastos como una fuente de financiación, a fin de hacer el debido seguimiento a estos recursos.

Normatividad

Que el artículo 251 de la Ley 1450 de 2011 dispuso la conservación del incentivo para los municipios donde se ubiquen rellenos sanitarios de carácter regional. Los incentivos por relleno sanitario de Presidente, está clasificado en el Estatuto Tributario como un ingreso no tributario (artículo 34).

Relleno sanitario de carácter regional. Es el relleno sanitario donde se disponen residuos sólidos provenientes de otros municipios diferentes a aquel donde se encuentra ubicado el sitio de disposición final.

Deberá suscribirse un convenio entre este y el prestador del componente de disposición final, responsable del relleno sanitario de carácter regional, o de la estación de transferencia de carácter regional, en el cual se pacte como mínimo las condiciones de pago y los intereses que se causen en caso de mora o incumplimiento, así como los términos y plazos en que se harán los reportes de información al municipio beneficiario sobre las toneladas mensuales de residuos dispuestos o transferidos que lo originan.

 ALCALDÍA MUNICIPAL DE SAN PEDRO, VALLE NIT. 800.100.526-3	Nombre: CORRESPONDENCIA.		Código: GD-FT-10
	Proceso: GESTION CONTABLE Y HACIENDA PUBLICA.		Fecha de emisión: 03/05/2016
	Responsable: LIDER DEL PROCESO.		Versión: 2
			Página: 1 de 2

CODIGO TRD: 220-35

EL SUSCRITO SECRETARIO DE HACIENDA Y SECRETARIO DE PLANEACIÓN E INFRAESTRUCTURA

CERTIFICAN QUE:

Que el municipio de San Pedro Valle del Cauca, identificado con NIT 800100526-3 recibió recursos durante la vigencia 2019, por concepto de incentivos por el Relleno Sanitario de Presidente MIL QUINIENTOS CATORCE MILLONES DOSCIENTOS SIETE MIL TRESCIENTOS DOS PESOS MCTE (\$1.514.207.302).

Relleno sanitario inicial: \$1.770.000.000
Total recaudo 2019: \$1.514.207.302
Pendiente por recaudar: \$255.792.698

A pesar de que en el presupuesto de ingresos se encuentra identificado el incentivo por el relleno sanitario, estos dentro del ejercicio de gastos se reconocen por la fuente de recursos propios los cuales son financiados por este y otros ingresos, por lo cual anexamos el listado de contratos financiados por la fuente de recursos propios cuyo objeto se relaciona con temas ambientales.

Para constancia de lo anterior se firma el día 29 de septiembre de 2020.


GUSTAVO ADOLFO MURIEL
 Secretario de Hacienda
 Alcaldía Municipal – San Pedro (V)


ROBINSON CASTAÑEDA GIRALDO
 Secretario de Planeación E Infraestructura
 Alcaldía Municipal – San Pedro (V)

Proyecto: Jhesit B. Victoria
Revisó: Gustavo A. Muriel

Dirección: Calle 5 # 3-85. Teléfono: (2) 223 8356.
www.sanpedro-valle.gov.co / alcaldia@sanpedro-valle.gov.co - Código Postal: 763030

9. Hallazgo Administrativo

En el municipio de San Pedro Valle, está ubicado el relleno sanitario Presidente, por el cual el municipio percibió ingresos denominados **incentivos** en la vigencia 2019 por valor de \$1.770.000.000 según lo certificado por Hacienda Municipal, sin embargo, no están debidamente identificados y clasificados en el presupuesto de gastos como una fuente de financiación. Presentando falencias en la planificación en la distribución, clasificación e identificación de los incentivos recibidos por el relleno sanitario Presidente, en el presupuesto de gastos, plan financiero y plan de inversiones, siendo estos catalogado en el estatuto tributario (artículo 34) como ingreso tributarios.

El presupuesto debe guardar concordancia con el contenido del Plan de Desarrollo, plan financiero y el plan operativo anual de inversiones y sus fuentes de financiación. La no identificación de estos recursos, limita el conocimiento de cuáles son los programas y proyectos ambientales financiados con incentivos. El municipio anexa relación de contratos financiados con esta fuente de recursos , encontrando que no hay claridad en la información, puesto que la mayoría de los contratos relacionados del sector medio ambiente, agua potable , prevención de desastres y sector agropecuario, son financiados con SGP y Recursos propios. Los contratos relacionados son.: 076-097-120-162-202-207-217-256-349-396-400 ejecutados en la vigencia 2019.

4. ANEXOS

3.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS ACTUACION ESPECIAL EN GESTION AMBIENTAL TERRITORIAL MUNICIPIO DE SAN PEDRO (Vigencia 2019)						
No. Observaciones	Administrativas	Disciplinarias	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Daño Patrimonial (\$)
9	9	2		1		\$ 611.974