

**ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AMBIENTAL  
INFORME FINAL**

**CUMPLIMIENTO DE LO DISPUESTO EN EL ARTICULO 111 DE LA LEY 99 DE 1993, ARTICULO 106 DE LA LEY 1151 DE 2007, ARTICULO 210 DE LA LEY 1450 DE 2011, DECRETO 953 DE 2013 Y LA RESOLUCIÓN 1781 DE 2014**

**MUNICIPIO DE GUACARI  
VIGENCIA 2021**

145.19.11  
Agosto 2022

## **INFORME FINAL ACTUACIONES DE FISCALIZACION AMBIENTAL**

**CUMPLIMIENTO DE LO DISPUESTO EN EL ARTICULO 111 DE LA LEY 99 DE 1993, ARTICULO 106 DE LA LEY 1151 DE 2007, ARTICULO 210 DE LA LEY 1450 DE 2011, DECRETO 953 DE 2013 Y LA RESOLUCIÓN 1781 DE 2014**

Contralora Departamental del Valle  
Del Cauca

Ligia Stella Chaves Ortiz

Director de Control Fiscal

Juan Pablo Garzón Pérez

Coordinador

Marcela Inés Meneses López

Líder de Auditoría

Álvaro José Bolaños Gutiérrez

Auditor

José Luis Saavedra Reyes

## TABLA DE CONTENIDO

|   |    |
|---|----|
| <b>1. HECHOS RELEVANTES</b>                             | 4  |
| <b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>                         | 5  |
| 2.1. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA                           | 6  |
| 2.1.1. Objetivo General                                 | 6  |
| 2.1.2. Objetivos Específicos                            | 6  |
| 2.2. FUENTES DE CRITERIO                                | 7  |
| 2.3. ALCANCE DE LA AUDITORÍA                            | 9  |
| 2.4. LIMITACIONES DEL PROCESO                           | 9  |
| 2.5. CONCLUSION DE LA EVALUACION DEL OBJETIVO GENERAL   | 9  |
| 2.6. RELACIÓN DE HALLAZGOS                              | 9  |
| 2.7. PLAN DE MEJORAMIENTO                               | 9  |
| <b>3. MUESTRA DE AUDITORIA</b>                          | 11 |
| 3.1. GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS              | 11 |
| <b>4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>                    | 12 |
| 4.1. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 1 | 12 |
| 4.2. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 2 | 12 |
| 4.3. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 3 | 15 |
| 4.4. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 4 | 15 |
| 4.5. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 5 | 16 |
| 4.6. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 6 | 16 |
| 4.7. ATENCIÓN DE DENUNCIAS CIUDADANAS                   | 16 |
| <b>5. ANEXOS</b>  | 16 |

## **1. HECHOS RELEVANTES**

En el ejercicio de la actuación de fiscalización ambiental realizada al municipio de Guacarí, se presentaron hechos de orden público que no permitieron que el ejercicio de la actuación se realizara de manera eficaz, lo anterior, teniendo en cuenta que no se pudo realizar las visitas técnicas de campo a los predios que el municipio intervino para la vigencia 2021, los hechos presentaron enfrentamientos entre grupos delincuenciales y el ejército nacional de Colombia, el cual dejó personas fallecidas.

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctor  
**OSCAR HERNAN SANCLEMENTE TORO**  
Alcalde Municipal  
Municipio de Guacarí

Respetado Doctor Sanclemente

Con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca realizó Actuación de Fiscalización Ambiental al cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993, artículo 106 de la Ley 1151 de 2007, artículo 210 de la Ley 1450 de 2011, Decreto 953 de 2013 y la Resolución 1781 de 2014, de conformidad con lo estipulado en los procedimientos internos debidamente adaptados y documentados, que reglamentaron la guía de auditoría territorial en el marco de las Normas ISSAI para el ejercicio de control fiscal en el Departamento del Valle del Cauca.

Es responsabilidad de la Administración, el contenido en calidad y cantidad de la información suministrada, así del cumplimiento de las normas que le son aplicables a su actividad institucional en relación con el asunto auditado.

Es obligación de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, expresar con independencia una conclusión sobre cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993, artículo 106 de la Ley 1151 de 2007, artículo 210 de la Ley 1450 de 2011, Decreto 953 de 2013 y la Resolución 1781 de 2014, conclusión que debe estar fundamentada en los resultados obtenidos en la actuación de fiscalización ambiental realizada.

Este trabajo se ajustó a lo dispuesto en los principios fundamentales de auditoría y las directrices impartidas para la actuación de fiscalización ambiental, en concordancia con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI<sup>1</sup>), desarrolladas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI<sup>2</sup>) para las Entidades Fiscalizadoras Superiores.

Estos principios requieren de parte de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, la observancia de las exigencias profesionales y éticas que requieren de una planificación y ejecución de la auditoría destinadas a obtener garantía limitada, de que los procesos consultaron la normatividad que les es aplicable.

---

<sup>1</sup> ISSAI: The International Standards of Supreme Audit Institutions.

<sup>2</sup> INTOSAI: International Organisation of Supreme Audit Institutions.

La auditoría incluyó el examen de las evidencias y documentos que soportan el proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales y que fueron remitidos por la entidad consultada, que fue Municipio de Guacarí.

Los análisis y conclusiones se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en el archivo de gestión de la Dirección Técnica de Recursos Naturales y Medio Ambiente.

La auditoría se adelantó por la Dirección Técnica de Recursos Naturales y Medio Ambiente. El período de ejecución abarca desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Las observaciones se están dando a conocer oportunamente a la entidad mediante el presente informe preliminar de la actuación de fiscalización ambiental, las respuestas serán analizadas y en el informe final se incluirán los hallazgos que la Contraloría Departamental del Valle del Cauca considera pertinentes.

## 2.1. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

### 2.1.1. Objetivo General

Evaluar la gestión fiscal ambiental de los Entes sujetos de control seleccionados, respecto al cumplimiento de lo dispuesto en el Artículo 111 de la Ley 99 de 1993 y sus modificatorios.

### 2.1.2. Objetivos Específicos

- Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de planes, programas y proyectos orientados a la adquisición, mantenimiento de las áreas de interés para acueductos municipales y el pago por servicios ambientales, durante la vigencia 2021.
- Evaluar el cumplimiento de la normatividad ambiental aplicable a la adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos y pago por servicios ambientales.
- Evaluar y conceptuar sobre el impacto ambiental generado frente a las Inversiones realizadas en los temas objeto de auditoría, durante la vigencia 2021.
- Determinar mediante visitas de campo el estado actual de las áreas adquiridas y/o mantenidas, durante la vigencia 2021.
- Evaluar la efectividad en la aplicación de los incentivos de conservación y protección de los recursos naturales a través del pago por servicios ambientales en caso de que se haya aplicado en la vigencia 2021.

- En caso de no haberse adquirido y / o mantenido áreas de interés ambiental para el recurso hídrico en la vigencia 2021, determinar la transparencia y destinación final de los recursos apropiados para este fin, en el área de tesorería y presupuesto.

## 2.2. FUENTES DE CRITERIO

**Constitución Política Colombiana** Artículos 8, 58, 63, 79 y 95, establece que el estado y a las personas la obligación de proteger las riquezas culturales y naturales (Art. 8), así como el deber de las personas y del ciudadano de proteger los recursos naturales y de velar por la conservación del ambiente (Art. 95). En desarrollo de este principio, en el Art. 58 consagra que: " la propiedad es una función social que implica obligaciones y, como tal, le es inherente una función ecológica "; continúa su desarrollo al determinar en el Art. 63 que: " Los bienes de uso público, los parques naturales, las tierras comunales de grupos étnicos, las tierras de resguardo, el patrimonio arqueológico de la Nación y los demás bienes que determine la Ley, son inalienables, imprescriptibles e inembargables ".

### Leyes:

- Ley 99 de 1993 Por la cual se crea el Ministerio de 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 1151 de 2007 Artículo 106. Modifica el Artículo 111 de la Ley 99 de 1993. El artículo 111 de la Ley 99 de 1993 quedará así: Se mantiene vigente. "ARTÍCULO 111. Adquisición de áreas de interés para acueductos municipales. Declárense de interés público las áreas de importancia estratégica para la conservación de recursos hídricos que surten de agua los acueductos municipales y distritales. Los departamentos y municipios dedicarán un porcentaje no inferior al 1% de sus ingresos corrientes para la adquisición y mantenimiento de dichas zonas o para financiar esquemas de pago por servicios ambientales. Los recursos de que trata el presente artículo, se destinarán prioritariamente a la adquisición y mantenimiento de las zonas. La administración de estas zonas corresponderá al respectivo distrito o municipio, en forma conjunta con la respectiva Corporación Autónoma Regional y con la participación opcional de la sociedad civil y de la Unidad Administrativa Especial del Sistema de Parques Nacionales Naturales, cuando corresponda.
- Ley 1450 de 2011 **ARTÍCULO 210. Adquisición de áreas de interés para acueductos municipales.** El artículo 111 de la Ley 99 de 1993 quedará así: "ARTÍCULO 111. **Adquisición de áreas de interés para acueductos**

**municipales y regionales.** Declárense de interés público las áreas de importancia estratégica para la conservación de recursos hídricos que surten de agua los acueductos municipales, distritales y regionales. Los departamentos y municipios dedicarán un porcentaje no inferior al 1% de sus ingresos corrientes para la adquisición y mantenimiento de dichas zonas o para financiar esquemas de pago por servicios ambientales. Los recursos de que trata el presente artículo, se destinarán prioritariamente a la adquisición y mantenimiento de las zonas. Las autoridades ambientales definirán las áreas prioritarias a ser adquiridas con estos recursos o dónde se deben implementar los esquemas por pagos de servicios ambientales de acuerdo con la reglamentación que el Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial expida para el efecto. Su administración corresponderá al respectivo distrito o municipio. Los municipios, distritos y departamentos garantizarán la inclusión de los recursos dentro de sus planes de desarrollo y presupuestos anuales respectivos, individualizándose la partida destinada para tal fin. **PARÁGRAFO 1º.** Los proyectos de construcción y operación de distritos de riego deberán dedicar un porcentaje no inferior al 1% del valor de la obra a la adquisición de áreas estratégicas para la conservación de los recursos hídricos que los surten de agua. Para los distritos de riego que requieren licencia ambiental, aplicará lo contenido en el parágrafo del artículo 43 de la Ley 99 de 1993. **PARÁGRAFO 2º.** El Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial, Institutos de Investigación Científica adscritos y vinculados, las Corporaciones Autónomas Regionales y de Desarrollo Sostenible, las Autoridades Ambientales de los Grandes Centros Urbanos y los establecimientos ambientales a que se refiere el artículo 13 de la Ley 768 de 2002, podrán en el marco de sus competencias, efectuar los aportes técnicos, financieros y operativos requeridos para la consolidación del instrumento de pago por servicios ambientales y el desarrollo de proyectos derivados de este instrumento".

### **Decretos:**

Decreto 0953 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.

### **Resoluciones**

Resolución 1781 de 2014 Por la cual se establecen los lineamientos y se adoptan los formatos e instructivos para el reporte de información al que se refiere el artículo 14 del Decreto 953 de 2013.



### 2.3. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El asunto a evaluar, el cumplimiento a lo dispuesto del art 111 de la Ley 99 de 1993 y sus modificatorios del Municipio de Guacarí Valle del Cauca, se realizará en el período comprendido entre el 1 de enero hasta el 31 de diciembre de 2021. Las pruebas a realizar, están enmarcadas en los criterios, objetivos y metodología para la actuación de fiscalización ambiental; en tal sentido, se tomaron los ingresos corrientes de libre destinación ICLD en el 2021, por un valor de \$9.393.978.705,00, obteniendo el resultado del 1% ambiental por un valor de \$ 93.939.787,00.

### 2.4. LIMITACIONES DEL PROCESO

En el trabajo de la actuación de fiscalización ambiental se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de la actuación, por problemas de orden público no se pudo realizar las visitas de campo a los predios que el municipio intervino en la vigencia 2021.

### 2.5. CONCLUSION DE LA EVALUACION DEL OBJETIVO GENERAL

El municipio de Guacarí para la vigencia 2021 tuvo Ingresos Corrientes de Libre Destinación por un valor de \$ 9.393.978.705 de los cuales para dar cumplimiento al art 111 de la Ley 99 de 1993 y sus modificatorios, destinó por concepto del 1% ambiental \$ 93.939.705, de los cuales se destinaron \$65.000.000 para la compra de un predio y \$26.977.681, para el mantenimiento, conservación y aislamiento de predios de interés hídrico generando un total de inversión por valor de \$91.977.681.

### 2.6. RELACIÓN DE HALLAZGOS

Como resultado de la actuación de fiscalización ambiental, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, constituyó 2 Hallazgos administrativos 1 con presunta incidencia disciplinaria y un beneficio de control fiscal cuantitativo por valor de \$8.053.173,59.

### 2.7. PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoría - SIA Contralorías- en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe. El plan de mejoramiento debe contener las acciones que se implementarán por parte de la entidad a su cargo, las cuales deberán responder a cada una de las

debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma respectivo y los responsables de su desarrollo.

La Contraloría Departamental del Valle, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali, D.E

Original Firmado

**LIGIA STELLA CHAVES ORTIZ**

Contralora Departamental del Valle del Cauca

Preparó: Equipo Auditor

Revisó: Marcela Inés Meneses López

### 3. MUESTRA DE AUDITORIA

La muestra de auditoria estuvo basada en los ingresos corrientes de libre destinación ICLD que tuvo el Municipio de Guacarí para la vigencia del 2021, aplicando lo dispuesto en el art 111 de la Ley 99 de 1993 y sus modificatorios.

| INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION DEL MUNICIPIO DE GUACARI-1% AMBIENTAL VIGENCIA 2021 |                  |                                   |
|--|------------------|-----------------------------------|
| TOTAL, ICLD  | 1% AMBIENTAL     | VALOR TOTAL DE LOS CONTRATOS 2021 |
| \$ 9.393.978.705,00  | \$ 93.939.787,00 | \$ 95.977.681,0                   |
| TOTAL, INVERSION   |                  | \$ 95.977.681,00                  |

Fuente: secretaria de Hacienda Municipal. Elaboró: Equipo Auditor

#### 3.1. GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS

el plan de desarrollo denominado “Guacarí mejor para todos 2020-2023” el cual cuenta con tres pilares, uno de ellos denominado Prosperidad y Emprendimiento en el cual se encuentra inmerso el sector Ambiental cuyo objetivo es “Garantizar la protección ambiental como derecho e interés comunitario para el desarrollo humano integral, equitativo y sustentable.

| PLAN DE DESARROLLO GUACARI MEJOR PARA TODOS 2020-2023 |                              |   |           |   |   |  |                               |  |  |  |   |   |      |
|---|------------------------------|---|-----------|---|---|--|-------------------------------|--|--|--|---|---|------|
| LINEA ESTRATEGICA                                     | NOMBRE                       | OBJETIVO  | SECTOR    | OBJETIVO  | PROGRAMA  | OBJETIVO   | SUBPROGRAMA                   | OBJETIVO   | METAS DE RESULTADO   | PROYECTO   | META PRODUCTO   | INDICADOR DE PRODUCTO                       | META |
| 2   | Prosperidad y Emprendimiento | Mejorar la calidad de vida de los Guacarienses y lograr el crecimiento armónico, urbanístico y ordenado del territorio, mediante la gestión, integración y equilibrio de la ejecución de proyectos prioritarios | Ambiental | Garantizar la protección ambiental como derecho e interés comunitario para el desarrollo humano integral, equitativo y sustentable, atendiendo a las urgencias derivadas del cambio climático, con acciones | Guacari Mejor para Todos con Sostenibilidad Ambiental | Fortalecer el medio ambiente mediante una adecuada educación ambiental y cultura de protección al medio ambiente, que sea incluyente con el compromiso social de las empresas locales y la CVC, como control | Gestionando Cultura Ambiental | Aportar a la protección ambiental como derecho e interés colectivos para el desarrollo humano integral, equitativo y sustentable, atendiendo a las urgencias derivadas del cambio climático mediante estrategias | Conservar en un 100% los humedales y   | Mantenimiento, conservación y aislamiento de predios de interés hídrico Ley 99 de 1993 | Realizar el mantenimiento de 3 predios de interés hídrico del municipio | No. de humedales y madre viejas conservados | 3    |
|   |                              |   |           |   |   |  |                               | Invertir en 1 terreno para la  | Adquisición o aislamiento de Predios de Interés Hídrico Ley 99 de 1993                                       | Comprar 1 predio en la zona montañosa para la conservación de la biodiversidad         | No. de predios  | 1   |      |
|   |                              |   |           |   |   |  |                               | Promover al 100% campañas de uso   | Campañas del uso Racional del Agua   | Apoyar 4 campañas en zona urbana y rural para el uso racional del agua al              | No. de campañas realizadas  | 4   |      |
|   |                              |   |           |   |   |  |                               | Promover al 100% campañas sobre el cambio climático  | Fortalecimiento de los Proyectos Ambientales PRAES - CIDEA - PROCEDA- SIMAP incluyendo el sector empresarial | Fortalecer proyectos ambientales durante el cuatrienio                                 | 2 No. de proyectos ambientales fortalecidos                             | 2   |      |
|   |                              |   |           |   |   |  |                               |  | Campañas de Educación Ambiental  | Realizar campañas de educación ambiental   | 6 No. de campañas realizadas  | 6   |      |
|   |                              |   |           |   |   |  |                               |  | Programa de jóvenes amigables con el medio ambiente  | Crear un observatorio ambiental  | Observatorio  | No. de programas implementados              | 1    |
|   |                              |   |           |   |   |  |                               |  |  | Implementación de Programas para mitigar el cambio climático                           | Implementar programa para   | No. de programas implementados              | 1    |

Fuente: secretaria de Planeación Municipal. Elaboró: Equipo Auditor

## 4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

### 4.1. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 1

| <b>OBJETIVO ESPECÍFICO 1</b>  |
|---|
| Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de planes, programas y proyectos orientados a la adquisición, mantenimiento de las áreas de interés para acueductos municipales y el pago por servicios ambientales, durante la vigencia 2021. |

El Municipio de Guacarí Valle del Cauca por medio del acuerdo 004 del 31 de mayo del 2020 adopto el plan de desarrollo denominado “Guacarí mejor para todos 2020-2023” el cual cuenta con tres pilares, uno de ellos denominado Prosperidad y Emprendimiento en el cual se encuentra inmerso el sector Ambiental cuyo objetivo es “Garantizar la protección ambiental como derecho e interés comunitario para el desarrollo humano integral, equitativo y sustentable, atendiendo a las urgencias derivadas del cambio climático, con acciones que garanticen el cumplimiento de la normatividad ambiental vigente y la generación de una cultura ciudadana enfocada a la protección del medio ambiente, involucrando a la empresa privada para que fortalezcan a nivel ambiental el compromiso social que tiene con la comunidad”, del cual se desprende el programa “Guacarí Mejor para Todos con Sostenibilidad Ambiental” y el subprograma “Gestionando Cultura Ambiental” el cual cuenta con una meta de resultado, “Invertir en 1 terreno para la conservación de las cuencas hídricas”, dicha meta fue cumplida en su totalidad en la vigencia 2021 de esta manera genero cumplimiento al plan de Desarrollo del Municipio con lo correspondiente a la gestión ambiental y dio cumplimiento al art 111 de la Ley 99 de 1993 y sus modificatorios para la vigencia 2021.

### 4.2. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 2

| <b>OBJETIVO ESPECÍFICO 2</b>  |
|---|
| Evaluar el cumplimiento de la normatividad ambiental aplicable a la adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos y pago por servicios ambientales. |

El municipio de Guacarí no realizo pagos por servicios ambientales “PSA” para la vigencia 2021.

**Hallazgos 1. Administrativa con presunta incidencia disciplinaria en etapa de planeación y ejecución.**

Modalidad de Selección: Directa  
Prestación de Servicios: 200.22-7-182-2021

Contratante: Municipio de Guacarí Valle

Objeto: Prestación de servicios de apoyo a la gestión para el desarrollo de los proyectos de inversión denominados: Mantenimiento conservación y aislamiento de predios de interés hídrico Ley 99 de 1993 y apoyo a las campañas del uso racional del agua Guacarí.

Valor: \$30.977.681

### **Condición:**

Etapa Precontractual:

El Municipio de Guacarí Valle del Cauca dentro de los estudios previos visible en la carpeta contractual N°200.22-7-182-2021, omite especificar el alcance del objeto del contrato, en tanto que dentro de las condiciones técnicas exigidas y especificaciones no se detalla zona a intervenir, barrios, corregimiento y demás, en los cuales se llevará a cabo el proyecto y las campañas de concientización, tipo de población a la que va dirigida.

Dentro del punto N°5 de los estudios previos “*Criterios para seleccionar la oferta más favorable*” el Municipio omite identificar cuál es la experiencia e idoneidad requerida para la ejecución del contrato.

El oferente identificado con Nit.805.030.023-8, no adjunta hoja de vida de persona jurídica, sino que se allega la hoja de vida de la persona que funge como representante legal de dicha corporación.

No se evidencia Acto administrativo de justificación de la contratación directa.

Verificado las actividades descritas en los estudios previos y aquellas pactadas en el contrato estatal, se observa que en el contrato se incluyó la realización de una actividad que no fue prevista desde los estudios previos la cual fue “*Delimitación del perímetro a través del cerramiento con cerca de alambre*”.

El contrato desde los estudios previos estaba dispuesto para un plazo de ejecución de dos meses, sin embargo, se observa que en el contrato se dispuso plazo de ejecución hasta el 31 de diciembre de 2021, por lo que el plazo se redujo a un mes aproximadamente.

Etapa de Ejecución

Se evidencia deficiencias en la ejecución del contrato, por cuanto, en el curso de la ejecución, la entidad realizó una modificación de la actividad N°1 “Cerramiento de predio”, sin que exista una justificación en dicha modificación y sin que se haya

realizado un estudio del costo que representaría la misma y una necesidad real para la entidad.

**Fuente de criterio y criterio:**

Artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011, Ley 80 de 1993 principio de planeación estatal, artículo 2.2.1.2.1.4.1, artículo 2.2.1.2.1.4.9. Del Decreto 1082 de 2015.

**Causa:**

Falla en la estructuración de los estudios previos para el contrato de prestación de servicios, falta de seguimiento en la ejecución del contrato estatal al omitirse sustentar la modificación del ítem del contrato.

**Efecto:**

Posible incumplimiento de las actividades pactadas y de las disposiciones generales del contrato.

Los anteriores hechos relacionados configuran una presunta falta administrativa, con presunta incidencia disciplinaria en virtud de lo establecido en la Ley 1952 de 2019 artículo 26.

**Hallazgo No.2 Administrativa. Cumplimiento normativo.**

**Condición:**

El Municipio de Guacarí reportó ante la autoridad ambiental competente, Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca (CVC), la información de la inversión de al menos el 1% del total de los Ingresos corrientes, en la adquisición y mantenimiento de predios adquiridos para la conservación de las áreas estratégicas que surten de agua a los acueductos municipales, en el formato establecido por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, el cual debe ser remitido a más tardar el 15 de febrero del año siguiente a la vigencia a reportar, el reporte realizado no cuenta con toda la información requerida, se evidencia que el valor reportado no corresponde al valor destinado como el 1% ambiental, así mismo el reporte de los predios de interés hídricos del municipio, los cuales deben ser relacionados dentro del formato, dicha relación no fue realizada por parte del sujeto.

**Fuente de criterio y criterio:**

Debilidades en la aplicación del Decreto 953 de 2013 Presidencia de la República, Resolución 1781 de 2014 Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.

### **Causa:**

Esta situación se origina presuntamente por las deficiencias en el control y monitoreo implementados por el municipio de Guacari, para reportar la información ante la autoridad ambiental competente, Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca (CVC) y en la debilidad de las herramientas aplicadas para asegurar la calidad de la información.

### **Efecto:**

Se afecta la transparencia, accesibilidad y oportunidad de la información requerida por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, incurriendo en posibles sanciones por parte de la entidad competente.

#### **4.3. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 3**

| <b>OBJETIVO ESPECÍFICO 3</b>   |
|--|
| Evaluar y conceptuar sobre el impacto ambiental generado frente a las Inversiones realizadas en los temas objeto de auditoría, durante la vigencia 2021. |

El impacto ambiental generado por la gestión frente a las inversiones que realizó el municipio se puede catalogar de manera positiva en cuestión de la gestión, es importante esclarecer que en el momento de realizar la visita de campo al municipio no se pudo ir a los predios que el municipio intervino y adquirió, por tal razón no se puede evaluar de una manera eficiente dicha gestión, es de esclarecer que la visita no se realizó por cuestiones ajenas al Municipio y al equipo Auditor de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

#### **4.4. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 4**

| <b>OBJETIVO ESPECÍFICO 4</b>  |
|---|
| Determinar mediante visitas de campo el estado actual de las áreas adquiridas y/o mantenidas, durante la vigencia 2021. |

No se pudo realizar visita de campo a los predios que el Municipio adquirió y/o realizó intervención, por razones de orden público, por lo anteriormente expuesto no se pudo concluir y determinar el estado actual de los predios.

#### 4.5. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 5

| <b>OBJETIVO ESPECÍFICO 5</b>  |
|---|
| Evaluar la efectividad en la aplicación de los incentivos de conservación y protección de los recursos naturales a través del pago por servicios ambientales en caso de que se haya aplicado en la vigencia 2021. |

El municipio no realizó pagos por servicios ambientales, ni realizó exención de impuestos por concepto de reservas naturales.

#### 4.6. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 6

| <b>OBJETIVO ESPECÍFICO 6</b>   |
|--|
| En caso de no haberse adquirido y / o mantenido áreas de interés ambiental para el recurso hídrico en la vigencia 2021, determinar la transparencia y destinación final de los recursos apropiados para este fin, en el área de tesorería y presupuesto. |

El municipio de Guacarí realizó la compra de un predio denominado el Tabor 2, por medio de escritura pública No. 109 del 28 de junio del 2021 por valor de \$65.000.000 y un contrato de prestación de servicios con No. 200.22.7-182-2021 por valor de \$ 30.977.681 realizando una inversión total de \$95.977.681.

#### 4.7. ATENCIÓN DE DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante la etapa de planeación de la Actuación de Fiscalización Ambiental al Municipio de Guacarí, no se recibieron ni se tramitaron denuncias ciudadanas.

### 5. ANEXOS

#### Anexo 01 Beneficios del Control Fiscal

| FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS |                      |
|-------------------------------|----------------------|
| :                             |                      |
| Sujeto de Control:            | Municipio de Guacarí |
| Fecha de Evaluación:          | 5 de julio de 2022   |
| BENEFICIOS:                   |                      |



#### NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO

Acreditación de los recursos en lo dispuesto en el art 111 de la Ley 99 de 1993 y sus modificatorios, en la cuenta destinada para dicho recurso.

#### ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:

El municipio de Guacarí en el desarrollo de la Actuación de Fiscalización Ambiental, realizó la transferencia del saldo de los recursos del 1% ambiental en lo dispuesto en el art 111 de la Ley 99 de 1993 y sus modificatorios para la vigencia 2021, dicha transferencia se realizó a la cuenta destinada para dicho recurso identificada con el número de cuenta 352191050 del banco de Bogotá, dicha transferencia se realizó durante la ejecución de la actuación de fiscalización ambiental, esto se puede observar en el certificado bancario emitido por el banco y la certificación del libro de banco del Municipio.

#### MOMENTOS DEL BENEFICIO:

|                      |           |  |             |   |         |  |
|----------------------|-----------|--|-------------|---|---------|--|
| MAGNITUD DEL CAMBIO: | Ante<br>s |  | Durant<br>e | X | Después |  |
|----------------------|-----------|--|-------------|---|---------|--|

| Conceptos  | Valor estimado | TOTAL          |
|--|----------------|----------------|
| Recuperaciones:  |                |                |
| Transferencia del recurso del 1% ambiental a la cuenta N. 352191050 vigencia 2021. | \$8.053.173,59 | \$8.053.173,59 |
| Subtotal Recuperaciones (1)  |                | \$8.053.173,59 |
| Ahorros:   |                |                |
|  |                |                |
| Subtotal Ahorros (2)   |                |                |
| Totales (1) + (2)  |                |                |

#### ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cuantitativo)

El Municipio de Guacarí realizó la acreditación del saldo por valor de \$8.053.173,59 de recursos correspondiente al 1% ambiental a la cuenta corriente No. 352191050, correspondientes a la vigencia 2021.

#### SOPORTE(S)



SALDO EN LIBROS Y  
TRANSFERENCIA ME

#### OBSERVACIONES

#### RESPONSABLE

|                   |                               |
|-------------------|-------------------------------|
| Nombre            | Álvaro José Bolaños Gutiérrez |
| Cargo             | Técnico Operativo             |
| Fecha del reporte | 5 de julio de 2022            |

## Anexo 02 Cuadro Resumen de Hallazgos

| Hallazgos   | Título   | A | D | F | P | S | BC             |
|---|--|---|---|---|---|---|----------------|
| Evaluar el cumplimiento de la normatividad ambiental aplicable a la adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos y pago por servicios ambientales. |  |   |   |   |   |   |                |
| 1   | Administrativa con presunta incidencia disciplinaria en etapa de planeación y ejecución. | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0              |
| 1   | Administrativa. Cumplimiento normativo.  | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0              |
| 1   | Beneficio cuantitativo de control fiscal   | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1              |
| TOTAL, Hallazgos  |  | 2 | 1 | 0 | 0 | 0 | \$8.053.173,59 |

Elaboro: Equipo auditor

### Convenciones

A: Administrativo  
D: Disciplinario  
F: Fiscal  
P: Penal  
S: Sancionatorio  
BC: Beneficio del Control fiscal.

| ACTUACIONES DE FISCALIZACIÓN AMBIENTAL VIGENCIA 2021 |   |  |  |   |   |   |   |   |                             |                    |  |
|--|---|--|--|---|---|---|---|---|-----------------------------|--------------------|--|
| N o.   | Observaciones   | Respuesta de la entidad  | Conclusión auditoría   | A | S | D | P | F | Beneficio de control fiscal | \$Daño patrimonial |  |
| 1  | <p><b>Observación 1. Administrativa con presunta incidencia disciplinaria en etapa de planeación y ejecución.</b></p> <p>Modalidad de Selección: Directa<br/>Prestación de Servicios: 200.22-7-182-2021<br/>Contratante: Municipio de Guacarí Valle<br/>Objeto: Prestación de servicios de apoyo a la gestión para el desarrollo de los proyectos de inversión denominados: Mantenimiento conservación y aislamiento de predios de interés hídrico Ley 99 de 1993 y apoyo a las campañas del uso racional del agua Guacarí.<br/>Valor: \$30.977.681</p> <p>Condición:</p> <p>Etaa Precontractual:</p> <p>El Municipio de Guacarí Valle del Cauca dentro de los estudios previos visible en la carpeta</p> | El Municipio de Guacari no ejerció el derecho a la contradicción con respecto a la Actuación de Fiscalización Ambiental realizada. | <p>El Municipio de Guacari no ejerció el derecho a la contradicción con respecto a la Actuación de Fiscalización Ambiental realizada, por consiguiente, se confirma el Hallazgo.</p> <p><b>Hallazgos 1. Administrativa con presunta incidencia disciplinaria en etapa de planeación y ejecución.</b></p> <p>Modalidad de Selección: Directa<br/>Prestación de Servicios: 200.22-7-182-2021<br/>Contratante: Municipio de Guacarí Valle<br/>Objeto: Prestación de servicios de apoyo a la gestión para el desarrollo de los proyectos de inversión denominados: Mantenimiento conservación y aislamiento de predios de interés hídrico Ley 99 de 1993 y apoyo a</p> |   |   |   |   |   |                             |                    |  |

| ACTUACIONES DE FISCALIZACIÓN AMBIENTAL VIGENCIA 2021 |   |                         |   |   |   |   |   |   |                             |                    |  |
|--|---|-------------------------|---|---|---|---|---|---|-----------------------------|--------------------|--|
| N o.   | Observaciones   | Respuesta de la entidad | Conclusión auditoría  | A | S | D | P | F | Beneficio de control fiscal | \$Daño patrimonial |  |
|  | <p>contractual N°200.22-7-182-2021, omite especificar el alcance del objeto del contrato, en tanto que dentro de las condiciones técnicas exigidas y especificaciones no se detalla zona a intervenir, barrios, corregimiento y demás, en los cuales se llevará a cabo el proyecto y las campañas de concientización, tipo de población a la que va dirigida.</p> <p>Dentro del punto N°5 de los estudios previos “<i>Criterios para seleccionar la oferta más favorable</i>” el Municipio omite identificar cuál es la experiencia e idoneidad requerida para la ejecución del contrato.</p> <p>El oferente identificado con Nit.805.030.023-8, no adjunta hoja de vida de persona jurídica, sino que se allega la hoja de vida de la persona que funge como representante legal de dicha corporación.</p> <p>No se evidencia Acto administrativo de justificación de la contratación directa.</p> |                         | <p>las campañas del uso racional del agua Guacarí.<br/>Valor: \$30.977.681</p> <p>Condición:</p> <p>Etapas Precontractual:</p> <p>El Municipio de Guacarí Valle del Cauca dentro de los estudios previos visible en la carpeta contractual N°200.22-7-182-2021, omite especificar el alcance del objeto del contrato, en tanto que dentro de las condiciones técnicas exigidas y especificaciones no se detalla zona a intervenir, barrios, corregimiento y demás, en los cuales se llevará a cabo el proyecto y las campañas de concientización, tipo de población a la que va dirigida.</p> <p>Dentro del punto N°5 de los estudios previos “<i>Criterios para seleccionar la oferta</i>”</p> |   |   |   |   |   |                             |                    |  |

ACTUACIONES DE FISCALIZACIÓN AMBIENTAL VIGENCIA 2021

| N<br>o. | Observaciones  | Respuesta de la entidad | Conclusión auditoría  | A | S | D | P | F | Beneficio de<br>control fiscal | \$Daño<br>patrim<br>onial |
|---------|--|-------------------------|---|---|---|---|---|---|--------------------------------|---------------------------|
|         | <p>Verificado las actividades descritas en los estudios previos y aquellas pactadas en el contrato estatal, se observa que en el contrato se incluyó la realización de una actividad que no fue prevista desde los estudios previos la cual fue <i>"Delimitación del perímetro a través del cerramiento con cerca de alambre"</i>.</p> <p>El contrato desde los estudios previos estaba dispuesto para un plazo de ejecución de dos meses, sin embargo, se observa que en el contrato se dispuso plazo de ejecución hasta el 31 de diciembre de 2021, por lo que el plazo se redujo a un mes aproximadamente.</p> <p>Etapas de Ejecución</p> <p>Se evidencia deficiencias en la ejecución del contrato, por cuanto, en el curso de la ejecución, la entidad realizó una modificación de la actividad N°1 "Cerramiento de predio", sin que exista una</p> |                         | <p><i>más favorable</i>" el Municipio omite identificar cuál es la experiencia e idoneidad requerida para la ejecución del contrato.</p> <p>El oferente identificado con Nit.805.030.023-8, no adjunta hoja de vida de persona jurídica, sino que se allega la hoja de vida de la persona que funge como representante legal de dicha corporación.</p> <p>No se evidencia Acto administrativo de justificación de la contratación directa.</p> <p>Verificado las actividades descritas en los estudios previos y aquellas pactadas en el contrato estatal, se observa que en el contrato se incluyó la realización de una actividad que no fue prevista desde los estudios previos la cual fue <i>"Delimitación del perímetro</i></p> |   |   |   |   |   |                                |                           |

ACTUACIONES DE FISCALIZACIÓN AMBIENTAL VIGENCIA 2021

| N<br>o. | Observaciones   | Respuesta de la entidad | Conclusión auditoría  | A | S | D | P | F | Beneficio de<br>control fiscal | \$Daño<br>patrim<br>onial |
|---------|---|-------------------------|---|---|---|---|---|---|--------------------------------|---------------------------|
|         | <p>justificación en dicha modificación y sin que se haya realizado un estudio del costo que representaría la misma y una necesidad real para la entidad.</p> <p>Fuente de criterio y criterio:</p> <p>Artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011, Ley 80 de 1993 principio de planeación estatal, artículo 2.2.1.2.1.4.1, artículo 2.2.1.2.1.4.9. Del Decreto 1082 de 2015.</p> <p>Causa:</p> <p>Falla en la estructuración de los estudios previos para el contrato de prestación de servicios, falta de seguimiento en la ejecución del contrato estatal al omitirse sustentar la modificación del ítem del contrato.</p> <p>Efecto:</p> <p>Posible incumplimiento de las actividades pactadas y de las disposiciones generales del contrato.</p> |                         | <p><i>a través del cerramiento con cerca de alambre”.</i></p> <p>El contrato desde los estudios previos estaba dispuesto para un plazo de ejecución de dos meses, sin embargo, se observa que en el contrato se dispuso plazo de ejecución hasta el 31 de diciembre de 2021, por lo que el plazo se redujo a un mes aproximadamente.</p> <p>Etapas de Ejecución</p> <p>Se evidencia deficiencias en la ejecución del contrato, por cuanto, en el curso de la ejecución, la entidad realizó una modificación de la actividad N°1 “Cerramiento de predio”, sin que exista una justificación en dicha modificación y sin que se haya realizado un estudio del costo que representaría la misma y una necesidad real para la entidad.</p> |   |   |   |   |   |                                |                           |

| ACTUACIONES DE FISCALIZACIÓN AMBIENTAL VIGENCIA 2021 |  |                         |   |   |   |   |   |   |                                |                           |
|--|--|-------------------------|---|---|---|---|---|---|--------------------------------|---------------------------|
| N<br>o.  | Observaciones  | Respuesta de la entidad | Conclusión auditoría  | A | S | D | P | F | Beneficio de<br>control fiscal | \$Daño<br>patrim<br>onial |
|  | Los anteriores hechos relacionados configuran una presunta falta administrativa, con presunta incidencia disciplinaria en virtud de lo establecido en la Ley 1952 de 2019 artículo 26. |                         | <p>Fuente de criterio y criterio:</p> <p>Artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011, Ley 80 de 1993 principio de planeación estatal, artículo 2.2.1.2.1.4.1, artículo 2.2.1.2.1.4.9. Del Decreto 1082 de 2015.</p> <p>Causa:</p> <p>Falla en la estructuración de los estudios previos para el contrato de prestación de servicios, falta de seguimiento en la ejecución del contrato estatal al omitirse sustentar la modificación del ítem del contrato.</p> <p>Efecto:</p> <p>Posible incumplimiento de las actividades pactadas y de las disposiciones generales del contrato.</p> <p>Los anteriores hechos relacionados configuran</p> |   |   |   |   |   |                                |                           |

| ACTUACIONES DE FISCALIZACIÓN AMBIENTAL VIGENCIA 2021 |   |  |  |   |   |   |   |   |                             |                    |  |
|--|---|--|--|---|---|---|---|---|-----------------------------|--------------------|--|
| N o.   | Observaciones   | Respuesta de la entidad  | Conclusión auditoría   | A | S | D | P | F | Beneficio de control fiscal | \$Daño patrimonial |  |
|  |   |  | una presunta falta administrativa, con presunta incidencia disciplinaria en virtud de lo establecido en la Ley 1952 de 2019 artículo 26.   |   |   |   |   |   |                             |                    |  |
| 2  | <b>Hallazgo No.2 Administrativa. Cumplimiento normativo.</b><br><br>Condición:<br><br>El Municipio de Guacarí reportó ante la autoridad ambiental competente, Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca (CVC), la información de la inversión de al menos el 1% del total de los Ingresos corrientes, en la adquisición y mantenimiento de predios adquiridos para la conservación de las áreas estratégicas que surten de agua a los acueductos municipales, en el formato establecido por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, el cual debe ser remitido a más tardar el 15 de febrero del año siguiente a la | El Municipio de Guacari no ejerció el derecho a la contradicción con respecto a la Actuación de Fiscalización Ambiental realizada. | El Municipio de Guacari no ejerció el derecho a la contradicción con respecto a la Actuación de Fiscalización Ambiental realizada, por consiguiente, se confirma el Hallazgo.<br><br><b>Hallazgo No.2 Administrativa. Cumplimiento normativo.</b><br><br>Condición:<br><br>El Municipio de Guacarí reportó ante la autoridad ambiental competente, Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca (CVC), la información de la inversión de al menos el 1% del total | x |   |   |   |   |                             |                    |  |



| ACTUACIONES DE FISCALIZACIÓN AMBIENTAL VIGENCIA 2021 |  |                         |  |   |   |   |   |   |                                |                           |
|--|--|-------------------------|--|---|---|---|---|---|--------------------------------|---------------------------|
| N<br>o.  | Observaciones  | Respuesta de la entidad | Conclusión auditoría   | A | S | D | P | F | Beneficio de<br>control fiscal | \$Daño<br>patrim<br>onial |
|  | <p>vigencia a reportar, el reporte realizado no cuenta con toda la información requerida, se evidencia que el valor reportado no corresponde al valor destinado como el 1% ambiental, así mismo el reporte de los predios de interés hídricos del municipio, los cuales deben ser relacionados dentro del formato, dicha relación no fue realizada por parte del sujeto.</p> <p>Fuente de criterio y criterio:<br/>Debilidades en la aplicación del Decreto 953 de 2013 Presidencia de la República, Resolución 1781 de 2014 Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.</p> <p>Causa:</p> <p>Esta situación se origina presuntamente por las deficiencias en el control y monitoreo implementados por el municipio de Guacari, para reportar la información ante la autoridad ambiental competente, Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca (CVC) y en la debilidad de las herramientas</p> |                         | <p>de los Ingresos corrientes, en la adquisición y mantenimiento de predios adquiridos para la conservación de las áreas estratégicas que surten de agua a los acueductos municipales, en el formato establecido por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, el cual debe ser remitido a más tardar el 15 de febrero del año siguiente a la vigencia a reportar, el reporte realizado no cuenta con toda la información requerida, se evidencia que el valor reportado no corresponde al valor destinado como el 1% ambiental, así mismo el reporte de los predios de interés hídricos del municipio, los cuales deben ser relacionados dentro del formato, dicha relación no fue realizada por parte del sujeto.</p> <p>Fuente de criterio y criterio:</p> |   |   |   |   |   |                                |                           |

| ACTUACIONES DE FISCALIZACIÓN AMBIENTAL VIGENCIA 2021 |   |                         |  |   |   |   |   |   |                                |                           |
|--|---|-------------------------|--|---|---|---|---|---|--------------------------------|---------------------------|
| N<br>o.  | Observaciones   | Respuesta de la entidad | Conclusión auditoría   | A | S | D | P | F | Beneficio de<br>control fiscal | \$Daño<br>patrim<br>onial |
|  | <p>aplicadas para asegurar la calidad de la información.</p> <p>Efecto:</p> <p>Se afecta la transparencia, accesibilidad y oportunidad de la información requerida por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, incurriendo en posibles sanciones por parte de la entidad competente.</p> |                         | <p>Debilidades en la aplicación del Decreto 953 de 2013 Presidencia de la República, Resolución 1781 de 2014 Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.</p> <p>Causa:</p> <p>Esta situación se origina presuntamente por las deficiencias en el control y monitoreo implementados por el municipio de Guacari, para reportar la información ante la autoridad ambiental competente, Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca (CVC) y en la debilidad de las herramientas aplicadas para asegurar la calidad de la información.</p> <p>Efecto:</p> <p>Se afecta la transparencia, accesibilidad y oportunidad de la información requerida</p> |   |   |   |   |   |                                |                           |

| ACTUACIONES DE FISCALIZACIÓN AMBIENTAL VIGENCIA 2021 |  |                         |  |   |   |   |   |   |                                |                           |
|--|--|-------------------------|--|---|---|---|---|---|--------------------------------|---------------------------|
| N<br>o.  | Observaciones                            | Respuesta de la entidad | Conclusión auditoría   | A | S | D | P | F | Beneficio de<br>control fiscal | \$Daño<br>patrim<br>onial |
|  |  |                         | por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, incurriendo en posibles sanciones por parte de la entidad competente. |   |   |   |   |   |                                |                           |
| 1  | Beneficio cuantitativo de control fiscal |                         |  |   |   |   |   |   | 1                              |                           |
|  | TOTAL                                    |                         |  | 2 | 0 | 1 | 0 | 0 | \$8.053.173,59                 |                           |