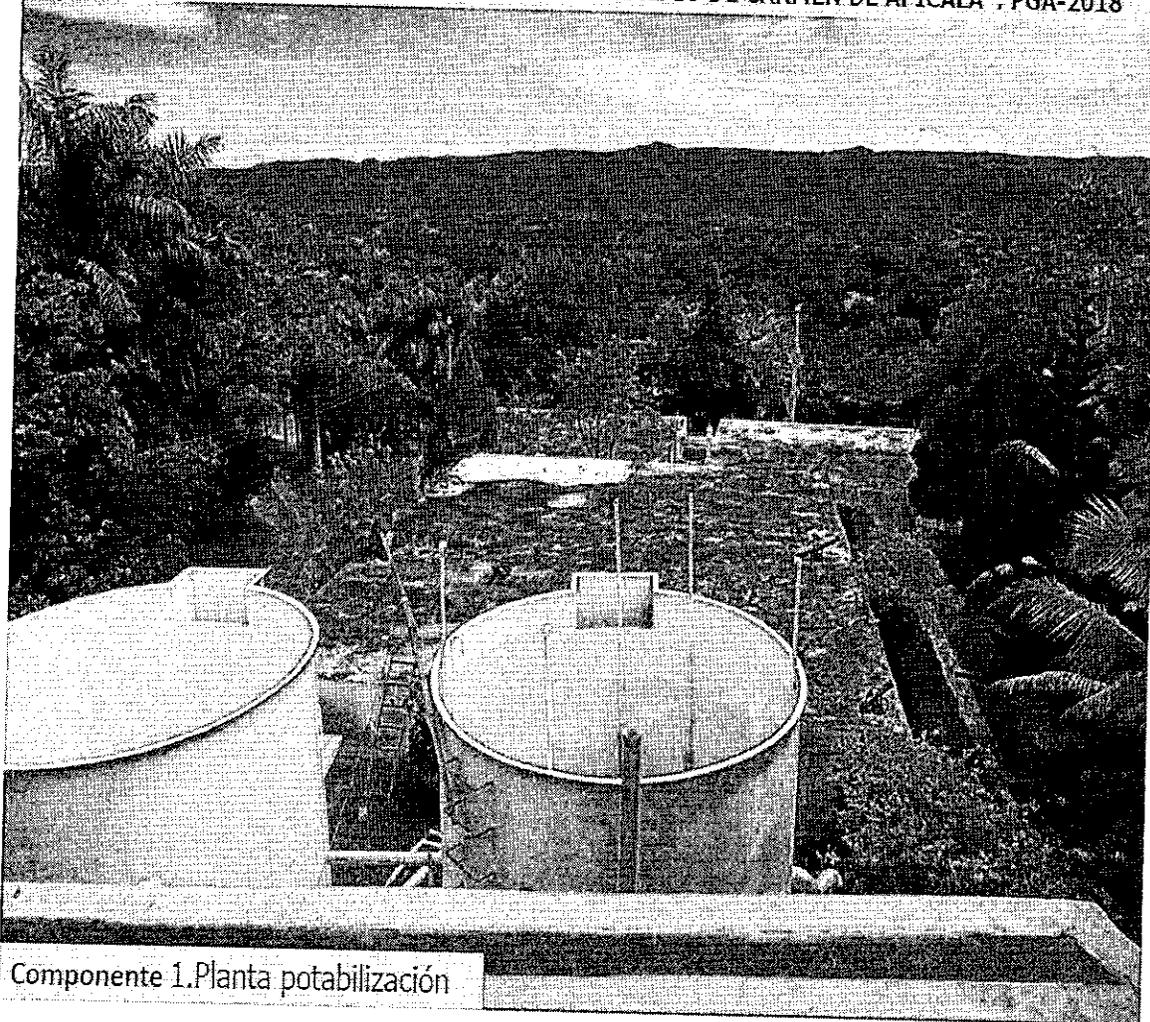


INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL

ESTADO ACTUAL DEL SISTEMA ACUEDUCTO MUNICIPIO DE CARMEN DE APICALÁ, PGA-2018



Componente 1. Planta potabilización

MUNICIPIO DEL CARMEN DE APICALÁ, PGA-2018

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA DIRECCIÓN TÉCNICA DE
CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE**

Ibagué-Tolima, Diciembre de 2018

| | | | |
|--|--|------------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA | REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA MODALIDAD ESPECIAL | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-023 | Versión: 01 |

EDILBERTO PAVA CEBALLOS

Contralor Departamental del Tolima

Equipo Directivo

ALEXANDER CABRERA RAMOS

Contralora Auxiliar

ANDREA MARCELA MOLINA ARAMENDIZ

Dirección Técnica de Control Fiscal y Medio Ambiente

Comisión de Auditoría

OMAR FERNANDO TORRES LOZANO

JOSÉ ARTURO CORCHUELO GUARNIZO

Aprobado 25 de junio de 2014

Página 2 de 16

| | | | |
|---|--|------------------------|--------------------|
|  | REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA MODALIDAD ESPECIAL | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-023 | Versión: 01 |

TABLA DE CONTENIDO

| | Página |
|--|--------|
| 1 CARTA CONCLUSIONES | 4 |
| 1.1 CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO | 5 |
| 1.2 RELACIÓN DE HALLAZGOS DE AUDITORÍA | 6 |
| 2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA AMBIENTAL | 7 |
| 2.1 EVALUACIÓN GESTIÓN, LA POLÍTICA y LA PLANEACIÓN AMBIENTAL | 7 |
| 3 EVALUACION CONTRATACIÓN AMBIENTAL Y LOS RECURSOS NATURALES | 10 |
| 4 EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE ACUEDUCTO MUNICIPAL | 12 |
| 5. EVALUACION CUMPLIMIENTO DEL ARTÍCULO 111 DE LA LEY 99 DE 1993 | 13 |
| 6. EVALUACION CONTROL INTERNO ALCALDIA MUNICIPAL | 15 |
| 7. CUADRO HALLAZGOS | 16 |

| | | | |
|--|--|------------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA <small>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA</small> | REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA MODALIDAD ESPECIAL | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-023 | Versión: 01 |

1: CARTA DE CONCLUSIONES

1091
 DCD 2018-100
 28 DIC 2018

Ciudad, Ibagué, Tolima

Doctor

EMILIANO SALCEDO OSORIO

Alcalde Municipal del Carmen de Apicalá-Tolima.

Asunto: presentación del Informe Definitivo de la Auditoría Especial Ambiental, PGA-2018.

La Contraloría Departamental del Tolima, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 272, en concordancia con los artículos Constitucionales 267 y 268 y la Ley 42 de 1994, practicó la Auditoría Gubernamental modalidad Especial Ambiental **a la Empresas de Servicios Públicos y la Administración Municipal del Carmen de Apicalá**, vigencia 2017, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área activada o proceso examinado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría, establecidos por la Contraloría Departamental del Tolima, 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.

Es responsabilidad de las entidades municipales el suministro y contenido de la información allegada en el proceso de Rendición de la Cuenta Ambiental y la Auditoría Especial Ambiental, analizada por la Contraloría Departamental del Tolima, con el fin de verificar el cumplimiento de las normas legales, procedimientos, el logro de los objetivos fijados. Los estudios y análisis de la información se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Departamental del Tolima.

Para el evaluación de la inversión en sistema de Acueducto Urbano, la comisión de auditoría fijó el límite desde la microcuenca abastecedora de agua, hasta la planta de potabilización PTAP, sea recursos económicos del Sistema General de Participaciones-SGP para Agua Potable y Saneamiento Básico-APSB, SGP propósito general de libre inversión PG-LI; igual los aportes del Departamento del Tolima y los recursos propios del municipio

Aprobado 25 de junio de 2014

Página 4 de 16

| | | | |
|---|--|------------------------|--------------------|
|  | REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA MODALIDAD ESPECIAL | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-023 | Versión: 01 |

1:091

que se ejecutaron en la vigencia 2017, para la gestión y ejecución en cumplimiento de las metas y objetivos propuestos en los Planes de Desarrollo Municipal del periodo 2016 - 2019, el plan maestro acueducto y alcantarillado **PMAA**, el Plan de uso y ahorro eficiente del agua (**PUEAA**), Plan de Emergencia y Contingencia para el Manejo de Desastres y Emergencias asociados a la prestación de los servicios públicos (Nº 7 Art 11 Ley 142/94, Art 42 Ley 1523/12, Art 37, Res 0154/14) y otros proyectos relacionados directamente con el sistema acueducto.

La evaluación de la inversión por vigencia en el pago de servicios ambientales PGA, compra o mantenimiento de predios en Ecosistemas estratégicos municipales abastecedores de agua para los acueductos Urbanos, se desarrolló a partir de lo dispuesto en el Artículo 111 de la Ley 99 de 1993 y sus reglamentarios Decreto 0953 de 2013, Decreto 870 de 2017, Decreto 1007 de 2018, la Resolución Nº 1781 de 2014 y el Capítulo VI de la Ley 1753 de 2015 y con base en la muestra de contratos en reforestación, mantenimiento y restauración que se ejecutaron en los (13) Trece municipios incluidos en la *primera ruta de auditoría Ambiental*; lo antes expuesto se complementó con la información reportada por los sujetos de control o la generada por los auditores durante la fase de planeación y trabajo de campo, se generó el pronunciamiento y consistencia de la misma auditoría.

1.1. CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

1. El Municipio del **Carmen de Apicalá**, a la fecha de la rendición de la Cuenta ambiental y la auditoría especial ambiental PGA-2018, NO habían ejecutado el saldo acumulado \$ **140.656.086,37**, en la Adquisición de predios estratégicos, el Mantenimiento de las áreas de importancia estratégica o al Pago por Servicios Ambientales (PSA), según lo normado en el artículo 111 de la Ley 99 /1993, el artículo 12 del Decreto 0953 de 2013, Ley 1753 de 2015, Decreto 870 de 2017, Decreto 1007 de 2018.

A lo anterior, la comisión hace notar que la administración municipal, en agosto de 2018, mediante el contrato Nº 181 del 2018, adquirió el predio "el Ocaso" por valor de \$ 105.000.000, hecho que evidenció que aún queda pendiente por ejecutar un saldo de los recursos provenientes de la aplicación del artículo 111 de la Ley 99 /1993 y demás decretos reglamentarios.

2. El Sistema de Control Interno del Municipio a través del Comité de coordinación de control interno no contempló en el programa o **plan anual de auditorías de la vigencia 2017**, el área ambiental y de los recursos naturales, con actividades de evaluación, seguimiento o pronunciamientos sobre el nivel de cumplimiento de las metas, proyectos del eje económico y ambiental de los Planes de Desarrollo 2016 -2019. Así mismo la Comisión auditoría evidenció que el profesional con funciones de control interno

| | | | |
|--|--|------------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA <small>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA</small> | REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA MODALIDAD ESPECIAL | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-023 | Versión: 01 |

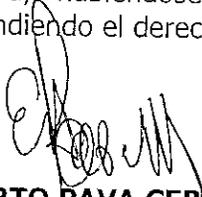
1091

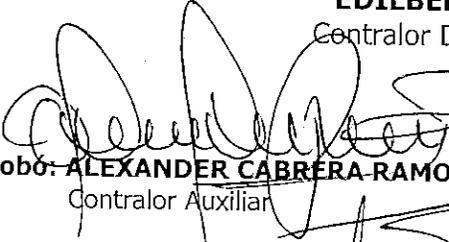
no sugirió recomendaciones de ajuste, mejoramiento o asesoría, luego de verificar la planeación institucional en toda su extensión.

1.2. RELACIÓN DE HALLAZGOS DE AUDITORÍA

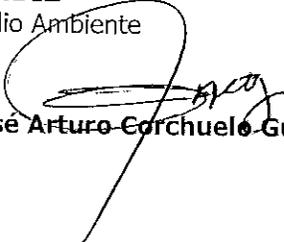
En desarrollo de la presente auditoría Especial ambiental, se establecieron tres (3) hallazgos de auditoría administrativa, habiéndose puesto el informe preliminar a consideración de los responsables atendiendo el derecho a la controversia que les asiste.

Atentamente,


EDILBERTO PAVA CEBALLOS
 Centralor Departamental del Tolima


Aprobo: ALEXANDER CABRERA RAMOS
 Contralor Auxiliar


Revisó: ANDREA MARCELA MOLINA ARAMENDIZ
 Directora Técnica de Control Fiscal y Medio Ambiente


Audidores: Omar Fernando Torres Lozano y José Arturo Corchuelo Guarnizo

| | | | |
|--|--|------------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA <small>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA</small> | REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA MODALIDAD ESPECIAL | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-023 | Versión: 01 |

2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA ESPECIAL AMBIENTAL

1091

2.1 EVALUACIÓN DE LA POLÍTICA Y PLANEACIÓN AMBIENTAL EN TRECE ALCALDIAS MUNICIPALES Y EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS ESP.

2.1.1. Las Políticas Ambientales:

Al evaluar la existencia de la política ambiental en el Municipios del Carmen de Apicalá , la comisión de auditoría consideró la coherencia, pertinencia e incorporación en el Planes de Desarrollo Municipal 2016 -2019, en atención a la Constitución Política de Colombia y el artículo 65 de la Ley 99 de 1993, que establece como función de los municipio *"Promover y ejecutar programas y políticas nacionales, regionales relacionadas con medio ambiente y los recursos naturales renovables; elaborar los planes, programas y proyectos ambientales municipales articulados a los planes, programas y proyectos regionales, departamentales y nacionales"*; así mismo, la comisión verificó a través de la rendición de la Cuenta ambiental año 2018 y la Auditoría especial ambiental PGA-2018, que de los diez Municipios auditados *Ambalema, Armero Guayabal, Ataco, Coello , Herveo, Flandes, Lerida, Natagaima, Purificación y Venadillo* , **únicamente Carmen de Apicalá y el espinal tienen una política municipal ambiental y de los recursos naturales renovables** , explícitamente formulada y planificada, útil en la aplicación, medición del progreso e impacto de las acciones ambientales ejecutadas en las áreas del Sistema de Acueducto, microcuencas, recurso hídrico, agua potable, etc..

Igual, implícitamente en algunos programas y proyectos del componente ambiental del Plan de Desarrollo Municipal PDM 2016-2019 de los Municipios auditados, algunos expone algunos vestigios de Políticas Nacionales, como: La Política Nacional para la Gestión Integral del Recurso Hídrico, 2010, la política nacional de gestión del riesgo de desastres (Ley 1523 de 2012 , art 42), se agrega que la materialización de la política en gran medida se corrobora a través del logro de las metas ambientales de los PDM, la ejecución de los recursos del Sistema General de Participación, para financiación del sector de Agua potable y saneamiento básico . SGP-APSB, los recursos SGP-PG-Libre inversión en materia Ambiental, Sistema General de Participación con asignación Especial SGP-AE y los recursos propios del 1% de los ingresos Corrientes; estos últimos con bajo nivel de ejecución según lo normado.

2.1.2. Planificación Ambiental y de los recursos naturales a nivel Municipal.

Los Alcalde Municipales del Tolima deben *"Promover y ejecutar programas y políticas nacionales, regionales y sectoriales en relación con el medio ambiente y de los recursos naturales renovables..."*, según el mandato constitucional CPC y el artículo 65 de la ley 99 de 1993; tomando este referente y basados en lo citado en el artículo 111 de la ley 99

| | | | |
|---|--|------------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA | REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA MODALIDAD ESPECIAL | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-023 | Versión: 01 |

1 0 9 1

/1993, el Decreto 0953 de 2013, Ley 1753 de 2015, Decreto 870 de 2017, Decreto 1007 de 2018; el Municipio del **Carmen de Apicalá** en cada vigencia dedicarán un porcentaje no inferior al 1% del total de sus ingresos corrientes según el artículo 111 de la Ley 99 de 1993, modificado por el artículo 210 de la Ley 1450/2011 y decretos reglamentarios.

La responsabilidad y deber de intervenir en los recursos naturales o agroecosistemas para generar calidad de vida en los beneficiarios de los bienes y servicios ambientales, demanda el cumplimiento de la normatividad en armonía además de sincronía con las políticas ambientales y planes de mayor jerarquía de planificación departamental o regional, como: El Esquemas de Ordenamiento Territorial **EOT**, los Planes de Ordenación y manejo de Cuencas, **POMCAS** (D 1640/12), El Plan de Gestión Ambiental Regional PGAR-**Cortolima** 2013 -- 2023, para el Departamento del Tolima (Decreto 1200/2004).

En consecuencia, la alcaldía y Empresa de servicios públicos Domésticos en coherencia con la responsabilidad que tiene sobre el Sistema de acueducto Municipal, disponen principalmente del *Plan Maestro de Acueducto y Alcantarillado Municipal (PMAA) Actualizado (Ley 142 de 1994)*, *Plan de Saneamiento y Manejo de Vertimientos (PSMV)*, *El Plan de Uso eficiente y Ahorro del Agua de los acueductos (PUEAA) Actualizado, (art 1º ley 373 de 1997)*, *Plan Municipal de Gestión del Riesgo de Desastres y Planes de Emergencia y Contingencia (PMGRD)*, asociados a la prestación de los servicios públicos (Nº 7 Art 11 Ley 142/94, Art 42 Ley 1523/12, Art 37, Res 0154/14). (Resolución 1433 de 2004 Minambiente) entre otros, los pueden utilizarlos en la priorización o la toma de decisiones del quehacer misional, la planificación y ejecución de los recursos provenientes del SGP-Agua Potable Saneamiento Básico, SGP-Propósito General-Libre Inversión, y recursos propios del 1% IC según el artículo 111 de la ley 99/93.

1. El **Municipio del Carmen de Apicalá** cumplió con la incorporación de la gestión del riesgo a mediano y largo plazo en los Planes de Ordenamiento Territorial (**POT, PBOT, EOT**), en forma gradual de los estudios detallados de amenaza, vulnerabilidad y riesgo de las zonas urbanas; situación que motivó a CORTOLIMA (Resolución N°3307/Septiembre de 2017) a notificar y requerir a los alcaldes de los Municipios del Departamento del Tolima, que procedieran de forma inmediata y prioritaria en el término de dos meses a dar cumplimiento a lo determinado en el Decreto 1807 de 2014 compilado en el Decreto Único 1077 de 2015 sección 3 "Incorporación de la Gestión del Riesgo de los planes de Ordenamiento Territorial".



REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA MODALIDAD ESPECIAL

Proceso: CF-Control Fiscal

Código: RCF-023

Versión: 01

1091

| TABLA N° 3. INSTRUMENTOS PLANIFICACIÓN DEL SISTEMA DE ACUEDUCTO MUNICIPAL- 2018 | | | | | | | | | | |
|--|--|-----------|---|------------|---|------------|--|------------|---|----------------------------|
| ¿ Los MunA3:12icipios y la Empresa de Servicios Públicos, cuentan con los (POMCAS), (PSMV), (PUEAA), (PMAA)? | POMCAS Plan de ordenación y manejo de Cuencas | | PMAA. Plan Maestro de Acueducto y Acantarillado, Ley 142/1994. | | PSMV Plan Saneamiento y Manejo Vertimientos Res 1433 /04 | | PUEAA Plan Uso eficiente y Ahorro del Agua acueductos, Ley 373/ 97. | | CONVENIO CORTOLIMA. " AGENDA NORTE-SUR " + EDAT | |
| | MPIOS AUDITADOS | SI | NO | SI | NO | SI | NO | SI | | NO |
| 1. AMBALEMA (R) | | | 1 | | 1 | | | 1 | | EDAT PMAL, PSMV |
| 2. ARMERO GUAYABAL (R) | 1 | | 1 | | 1 | | 1 | | | EDAT C-130/18, PMAC, PUEAA |
| 3. ATACO | | | 1 | | 1 | | | 1 | | EDAT C-125 /18, PSMV |
| 4. CARMEN DE APICALA | | | 1 | | 1 | | | 1 | | |
| 5. COELLO (R) | 1 | | | 1 | 1 | | | | 1 | EDAT-PSMV |
| 6. ESPINAL (R) | 1 | | | 1 | 1 | | | | 1 | |
| 7. FLANDES (R) | | | | 1 | 1 | | | 1 | | |
| 8. HERVEO | 1 | | 1 | | 1 | | | 1 | | |
| 9. LERIDA | 1 | | | 1 | 1 | | | 1 | | *EDAT PMAL, PMAC, PUEAA |
| 10. NATAGAIMA (R) | 1 | | 1 | | 1 | | 1 | | | C 438/18 NORTE |
| 11. PURIFICACIÓN (R) | 1 | | 1 | | 1 | | 1 | | | R- C 613/18 SUR |
| 12. RONCESVALLES | | | | 1 | 1 | | | 1 | | EDAT C- 071/18 PMAL, |
| 13. VENADILLO (R) | 1 | | 1 | | 1 | | | 1 | | EDAT PSMV, |
| 14. ALPUJARRA | 1 | | 1 | | 1 | | | 1 | | EDAT-C-116/18 PMAL, |
| 15. ALVARADO | 1 | | 1 | | 1 | | | 1 | | |
| 16. ANZOÁTEGUI | | | 1 | | 1 | | | | 1 | Sancionatorio |
| 17. CAJAMARCA | | | | 1 | | 1 | | | 1 | |
| 18. CASABIANCA | 1 | | | 1 | 1 | | 1 | | | |
| 19. COYAIMA | | | | 1 | 1 | | | 1 | | C 438/18 NORTE |
| 20. CUNDAY | | 1 | 1 | | | | 1 | | | |
| 21. CHAPARRAL | 1 | | 1 | | 1 | | | 1 | | EDAT C 134/18 PMAC, |
| 22. DOLORES | | | | 1 | | 1 | | | 1 | |
| 23. GUAMO | | | | 1 | 1 | | | | 1 | |
| 24. ITBANO | 1 | | 1 | | 1 | | | 1 | | |
| 25. FALAN | 1 | | | 1 | 1 | | | 1 | | C 438/18 NORTE |
| 26. FRESNO | 1 | | 1 | | 1 | | | 1 | | EDAT PSMV |
| 27. HONDA (R) | 1 | | 1 | | 1 | | | 1 | | EDAT PMAL, |
| 28. ICONONZO | | | 1 | | 1 | | | 1 | | C 438/18 NORTE |
| 29. MARIQUITA | 1 | | 1 | | 1 | | | 1 | 1 | |
| 30. MELGAR | | 1 | | 1 | | | 1 | | 1 | C 438/18 NORTE |
| 31. MURILLO | 1 | | 1 | | 1 | | 1 | | 1 | Sancionatorio |
| 32. ORTEGA | 1 | | | 1 | 1 | | | 1 | | EDAT-PMAL, PSMV, PUEAA |
| 33. PIEDRAS (R) | 1 | | | 1 | 1 | | | 1 | | Sancionatorio |
| 34. PLANADAS. | | | 1 | | 1 | | | 1 | | Sancionatorio |
| 35. PRADO (R) | | | 1 | | 1 | | | 1 | | EDAT-PSMV, PUEAA |
| 36. PALOCABILDO | 1 | | 1 | | 1 | | | | 1 | |
| 37. RIOBLANCO | | | | 1 | 1 | | | 1 | | C 438/18 NORTE |
| 38. ROVIRA | 1 | | 1 | | 1 | | | 1 | | |
| 39. SALDAÑA (R) | 1 | | 1 | | 1 | | | 1 | | |
| 40. SAN ANTONIO | 1 | | 1 | | 1 | | | 1 | | EDAT PSMV |
| 41. SAN LUIS | | | | 1 | 1 | | | | 1 | EDAT PSMV, |
| 42. SANTA ISABEL | | | 1 | | 1 | | | 1 | | EDAT PSMV |
| 43. SUAREZ (R) | | | | 1 | 1 | | 1 | | 1 | EDAT, PMAL, PSMV, PUEAA |
| 44. VALLE DE SAN JUAN | | | 1 | | 1 | | | | 1 | |
| 45. VILLAHERMOSA | | | 1 | | 1 | | | 1 | | EDAT- PMAL, PSMV |
| 46. VILLARICA | | | 1 | | | 1 | | 1 | | C 438/18 NORTE |
| TOTAL: | 24 | 2 | 29 | 17 | 39 | 7 | 30 | 16 | | EDAT PMAL, |
| PORCENTAJES | 10% | 4% | 63% | 37% | 85% | 15% | 65% | 35% | | |

Fuente : Fuentes: Auditoría PGA-18 y Rendición de la Cuenta Ambiental -2018, Municipios del Tolima.

| | | | |
|---|--|------------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA | REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA MODALIDAD ESPECIAL | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-023 | Versión: 01 |

1 0 9 1

3. CONTRATACIÓN AMBIENTAL Y DE LOS RECURSOS NATURALES RENOVABLES RELACIONADA CON EL SISTEMA DE ACUEDUCTO URBANO MUNICIPAL, VIGENCIA 2017.

Los lineamientos de la dirección de la Contraloría Departamental del Tolima, para el desarrollo de las Auditorías especiales Ambientales permitió hacer énfasis en el Sistema de Acueducto Urbano Municipal, desde los siguientes componentes: la Microcuenca como fuente abastecedora de agua, infraestructura de captación de agua, Bocatoma, tanque desarenador, sistema de aducción, conducción, planta de potabilización (PTAP) y tanques de almacenamiento de agua potable; esta integración facilitó verificar y evaluar la materialización de la política a través de la formulación y ejecución de los planes sectoriales operativos (**PMAA**), (**PSMV**), (**PUEAA**), (**PMGRD**), para la gestión e inversión con diversas fuentes de financiación sobre cada componente del sistema.

Metodológicamente del total de la Contratación del área ambiental y los recursos naturales ejecutados en la vigencia fiscal 2017, por la alcaldías Municipal y Empresas de Servicios Públicos, se definió una muestra de contratos relacionados con el Sistema de acueducto Municipal Urbano, apoyado en los siguientes criterios de selección: La cuantía, el objeto, el tipo de contratación con prioridad en la contratación directa, los convenios interadministrativos, nivel de ejecución y fuente de financiación del Sistema General de participación sector Agua potable y saneamiento básico SGP-APSB, los recursos SGP-PG-Libre inversión en materia Ambiental y los recursos propios del 1% de los ingresos Corrientes, artículo 111 de ley 99/93, como se detalla a continuación.

3.1. Alcaldía Municipal del Carmen de Apicalá –Tolima.

Del total de la contratación ambiental ejecutada en la vigencia 2017, se evaluó según criterio de auditoría una muestra de tres (03) contratos por valor de **\$243.194.073**, así:

***Contrato de Obra 201** del 01 de agosto de 2017, a nombre de **YERSON ARIAS RIVERA** con el Objeto: *"Mantenimiento y mejoramiento de la estructura del canal de aguas residuales en la calle 5a entre la carrera 1a a la carrera 2a, calle 5a entre carrera 2a a la calle 3a y la calle 5a entre carrera 3a a la carrera 4a del Municipio del Carmen de Apicalá - Tolima"*.

***Contrato de Obra 281** del 01 de agosto de 2017, a nombre de **HECTOR AUGUSTO GUZMAN MEJIA** con el Objeto: *"Construcción de pozos sépticos en el área rural del municipio de Carmen de Apicalá-Tolima."*

***Convenio 001** del 04 de enero de 2017, a nombre de **DAGUAS S.A. E.S.P** con el Objeto: *"Aunar esfuerzos en el saneamiento básico en desarrollo del proyecto de*

| | | | |
|---|--|------------------------|--------------------|
|  | REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA MODALIDAD ESPECIAL | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-023 | Versión: 01 |

1091

perforación del pozo profundo para la extracción de agua en el sitio denominado "Dona Nelly" del municipio de Carmen de Apicalá, Tolima".

HALLAZGOS DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA No.1

La comisión de auditoría, al revisar los contratos del Municipio del Carmen de Apicalá, **corroboró** que, en la carpeta de los contratos, están anexo los soportes del acta final y el pago total, faltando por presentar el acta de liquidación, por lo tanto la observación administrativa se ratifica

3.2. Contratación de la Empresa de distribución de Agua Potable Alcantarillado y Aseo de Carmen de Apicalá – Tolima "DAGUAS" S.A E.S.P. Oficial.

La Empresa de Distribución de Agua Potable Alcantarillado y Aseo de Carmen de Apicalá Tolima "DAGUAS" S.A E.S.P Oficial, en la Vigencia 2017, reportó la contratación en el SIA OBSERVA, y de ellos la comisión de auditoría evaluó una muestra de cuatro (04) contratos por valor de \$237.912.445, como se describen a continuación:

***Contrato de Obra N° 005** del 01 de febrero de 2017 a nombre de **DIEGO ROMAN OJEDA SILVA** con el Objeto: *"Perforación de pozo profundo para la extracción de agua en el sitio denominado "Doña Nelly" del Municipio del Carmen de Apicalá, Tolima.*

***Contrato de Prestación de Servicios N° 009** del 01 de febrero de 2017, a nombre de **CARMEN ADRIANA LOPEZ MURCIA** con el Objeto: *"Prestación de servicios profesionales como bacteriólogo para la toma, el análisis bacteriológico y fisicoquímico del agua potable en la empresa Daguas S.A. ESP. Oficial".*

***Contrato de Consultoría N° 012** del 17 de julio de 2017, a nombre de **INVYCON LTDA** con el Objeto: *"Servicio de consultoría para elaborar 10 estudios y diseños del colector sobre la Quebrada la Palmara y segunda fase del colector de la quebrada la arenosa dentro del marco de saneamiento básico y ambiental del Municipio del Carmen de Apicalá, Tolima".*

***Contrato de Prestación de Servicios N° 051** del 01 de agosto de 2017, a nombre de **ALDANA MERCHAN HORACIO** con el Objeto: *"Prestación de servicios de mantenimiento, limpieza, rocería y desmonte líneas de conducción desde bocatomas San Benito hasta la plata de tratamiento agua negra Doña Nelly, hasta la planta de tratamiento la palmara y de la bocatoma la Palmara hasta la planta de tratamiento la Palmara".*

La comisión auditoría, confirmó que los contratos de prestación de servicios fueron cargados en la página **SECOP I y en SIA OBSERVA y** el proceso contractual se desarrolló conforme al manual de contratación de la empresa de servicios públicos, cumpliendo con los requisitos de estudios previos (justificación), disponibilidad

| | | | |
|--|--|------------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA <small>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA</small> | REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA MODALIDAD ESPECIAL | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-023 | Versión: 01 |

1 0 9 1

presupuestal, pago de la seguridad social integral, todos los descuentos de ley, informes y actas de supervisión y recibo final, liquidación, luego se corroboró que cumplieron con los objetos contractuales.

4. CARACTERÍSTICAS DEL SISTEMA DE ACUEDUCTO MUNICIPAL URBANO

La Administración Municipal y la Empresa de Servicios públicos domiciliarios ESP del Municipio de Carmen de Apicalá-Tolima, son responsables de la gestión, planificación, monitoreo y administración del Sistema de Acueducto Urbano en atención al artículo 78 de la Constitución política de Colombia, normas ambientales y aquellas específicas, entre otras como: Ley 142 de 1994, ley 1523 de 2013, Decreto 1575 de 2000, Resolución 1096 de 2000 (RAS-2000) y Resolución 0330 de 2017 (RAS-2017), ley 1523 de 2012, Decreto 4716 de 2010 (conocimiento y mapa de riegos); la comisión de auditoría especial en el marco de la información generada en el proceso auditor PGA-2018 y la rendición de Cuenta ambiental en el año 2018, encontró bajo el enfoque de sistema, que el Acueducto urbano en determinados componentes (Microcuenca abastecedora, captación, bocatoma, aducción, sistema de planta tratamiento, bioseguridad y gestión del riesgo) presenta unas características que afectan la infraestructura física y calidad del agua para el consumo humano, más cuando la formulación de las herramientas de planificación u operativas (Cuadro N° 2), son base fundamental para direccionar la inversión de las diferentes fuentes de financiación. Entre los hechos más relevantes tenemos:

1. La Administración Municipal y la Empresa de Servicios públicos domiciliarios ESP del Municipio de Carmen de Apicalá-Tolima en la vigencia 2017, **concluyó el Diseño e implementación del Plan Maestro de Acueducto y Alcantarillado (PMAA)**, fundamental en la estrategia de ordenamiento del municipio que permite definir las necesidades de modernización, reparación o expansión de tramos del sistema o para programar proyectos de inversión sectorial en el corto, mediano y largo plazo. (Resolución 1433 de 2004 y Resolución 2145 de 2005 del Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial).
2. La Administración Municipal y la Empresa de Servicios públicos domiciliarios ESP del Municipio del Carmen de Apicalá-Tolima, presentó el **Plan de uso eficiente y ahorro del agua de los acueductos (PUEAA)**, (art 1º ley 373 de 1997), además cumplió en gran medida con el artículo 42 de la ley 1523 de 2012, sobre Análisis específicos de riesgo y planes de contingencia.
3. La Empresa de Servicios públicos domiciliarios ESP del Municipio de Carmen de Apicalá-Tolima, en su artículo 5 Decreto 3102 de 1997 en el literal i) tiene la "*la obligación del Plan de contingencia que define las alternativas de prestación del servicio en situaciones de emergencia*" y el artículo 201 de la Resolución 1096 de 2000 (Resolución 0330 de 2017

| | | | |
|--|--|------------------------|--------------------|
|  | REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA MODALIDAD ESPECIAL | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-023 | Versión: 01 |

1 0 9 1

(RAS-2017) establece que se debe estructurarse planes de Emergencia y Contingencia para el Manejo de Desastres y Emergencias asociados a la prestación de los servicios públicos N° 7 Art 11 Ley 142/94, Art 42 Ley 1523/12, Art 37, Res 0154/14.

4. La Empresa de Servicios públicos domiciliarios ESP del Municipio del Carmen de Apicalá-Tolima, realizó Gestión e inversión conforme a la Resolución 2115 de 2007, que señala las características, instrumentos básicos y frecuencias del sistema de control y vigilancia para la calidad del agua para consumo humano.

En conclusión, la Empresa de Servicios públicos domiciliarios ESP del Carmen de Apicalá-en la vigencia 2017, ejecutó un total de \$2.444.988.983,00, distribuidos \$ 956.081.071 en Gastos de funcionamiento y \$ 1.488.907.912 en inversión para mantener el suministro de agua con un **IRCA pp de 4,16 o sea sin riesgo medio Apta para el consumo Humano, igual** concepto Sanitario de la secretaría de salud del Tolima del 20 marzo de 2018, fue **favorable con requerimientos**.

Anexo N°1: Registro fotográfico con descripción y datos específicos del sistema de Acueducto por Municipio.

5. CUMPLIMIENTO ARTICULO 111 LEY 99 DE 1993.

HALLAZGO DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA N° 2.

Los Alcaldes Municipales del Tolima deben "*Promover y ejecutar programas y políticas nacionales, regionales y sectoriales en relación con el medio ambiente y de los recursos naturales renovables...*", según el mandato constitucional CPC y el artículo 65 de la ley 99 de 1993; tomando este referente y basados en lo citado en el artículo 111 de la ley 99 /1993, el Decreto 0953 de 2013, Ley 1753 de 2015, Decreto 870 de 2017, Decreto 1007 de 2018; el Municipio del **Carmen de Apicalá** en cada vigencia dedicarán un porcentaje no inferior al 1% del total de sus ingresos corrientes según el artículo 111 de la Ley 99 de 1993, modificado por el artículo 210 de la Ley 1450/2011 y decretos reglamentarios.

La Obligatoriedad de la destinación de recursos del presupuesto de los Municipios que trata el Artículo 12 del Decreto 0953 de 2013, deben ser incluidos dentro de sus planes de desarrollo Municipal PDM, presupuestos anuales respectivos e individualizar la partida en cada vigencia fiscal, de forma que se logre:

- La Adquisición de predios estratégicos en microcuencas abastecedoras de Agua.
- El Mantenimiento de las áreas de importancia estratégica.
- El Pago por Servicios Ambientales (PSA).



REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA MODALIDAD ESPECIAL

Proceso: CF-Control Fiscal

Código: RCF-023

Versión: 01

1091

TABLA Nº5 INVERSIÓN AMBIENTAL CON RECURSOS DEL 1% DE LOS INGRESOS CORRIENTES - Vigencia 2017 a 2018

| MUNICIPIOS AUDITADOS PGA-2018 | Saldo total 1º Semestre en Cuenta Bancaria Art 111 ley 99/93 | AGENDA CORTOLIMA NORTE Nº438/16 y SUR Nº613 /16 | PREDIOS ADQUIRIDOS | MANTENIMIENTO PREDIOS | PAGO SERVICIOS AMBIENTALES | RECURSOS ART 111 (SIN EJECUTAR EN VIGENCIA 2018 |
|-------------------------------------|---|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------------|---|
| | Saldo acumulado | Aportes \$ | | | | |
| 1. AMBALEMA (R) | \$0,00 | | \$0,00 | \$89.084.405,00 | \$0,00 | |
| 2. ARMERO GUAYABAL(R) | \$37.627.369,00 | \$127.411.659,07 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 | \$165.039.028,07 |
| 3. ATACO | \$227.663.591,06 | | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 | \$227.663.591,06 |
| 4. CARMEN DE APICALA | \$140.656.086,37 | | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 | \$140.656.086,37 |
| 5.COELLO (R) | \$69.406.974,00 | | \$3.500.000,00 | \$0,00 | \$0,00 | \$65.906.974,00 |
| 6. ESPINAL (R) | \$254.000.480,96 | | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 | \$254.000.480,96 |
| 7. FLANDES (R) | \$381.614.516,00 | | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 | \$381.614.516,00 |
| 8.HERVEO | \$31.105.920,00 | | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 | \$31.105.920,00 |
| 9. LERIDA | \$42.275.910,00 | \$10.000.000,00 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 | \$52.275.910,00 |
| 10. NATAGAIMA (R) | \$0 | \$50.000.000,00 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 | \$50.000.000,00 |
| 11. PURIFICACION (R) | \$91.517.068,00 | \$400.000.000,00 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 | \$491.517.068,00 |
| 12.RONCESVALLES | \$28.636.360,00 | | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 | \$28.636.360,00 |
| 13.VENADILLO (R) | \$21.527.427,38 | | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 | \$21.527.427,38 |
| 14.ALPUJARRA | \$384.789,00 | \$384.789,00 | \$120.000.000,00 | \$0,00 | \$0,00 | \$384.789,00 |
| 15.ALVARADO | \$78.906.775,46 | \$34.465.108,00 | \$15.534.892,00 | \$0,00 | \$0,00 | \$113.371.883,46 |
| 16.ANZOATEGUI | \$12.608.867,71 | | \$ | \$0,00 | \$0,00 | \$12.608.867,71 |
| 17.CAJAMARCA | \$81.478.613,00 | | \$ | \$0,00 | \$0,00 | \$81.478.613,00 |
| 18.CASABIANCA | \$38.552.950,00 | \$0,00 | \$20.000.000,00 | \$0,00 | \$0,00 | \$38.552.950,00 |
| 19.COYAIMA (R) | \$34.515.762,00 | | \$ | \$0,00 | \$0,00 | \$34.515.762,00 |
| 20.CUNDAY | \$35.899.890,00 | | \$ | \$0,00 | \$0,00 | \$35.899.890,00 |
| 21.CHAPARRAL | \$216.426.974,96 | | \$ | \$0,00 | \$0,00 | \$216.426.974,96 |
| 22.DOLORES | \$15.661.240,00 | | \$3.000.000,00 | \$0,00 | \$0,00 | \$12.661.240,00 |
| 23.GUAMO (R) | \$19.293.231,00 | | \$ | \$0,00 | \$0,00 | \$19.293.231,00 |
| 24.LIBANO | \$30.124.767,51 | \$46.100.000,00 | \$18.900.000,00 | \$0,00 | \$0,00 | \$76.224.767,51 |
| 25.FALAN | \$11.883.184,00 | | \$30.000.000,00 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 |
| 26.FRESNO | \$29.891.073,56 | \$50.000.000,00 | \$ | \$0,00 | \$0,00 | \$79.891.073,56 |
| 27.HONDA (R) | \$54.936.010,00 | \$21.000.000,00 | \$ | \$0,00 | \$0,00 | \$75.936.010,00 |
| 28.ICONONZO | \$229.689.295,48 | | \$ | \$0,00 | \$0,00 | \$229.689.295,48 |
| 29.MARIQUITA | \$352.664.788,19 | \$120.000.000,00 | \$ | \$0,00 | \$0,00 | \$472.664.788,19 |
| 30.MELGAR | \$1.348.370.962,88 | | \$ | \$0,00 | \$0,00 | \$1.348.370.962,88 |
| 31.MURILLO | \$9.234.000,00 | \$0,08 | \$29.999.999,92 | \$0,00 | \$0,00 | \$39.233.999,92 |
| 32.ORTEGA | \$27.577.130,00 | \$50.000.000,00 | \$ | \$0,00 | \$0,00 | \$77.577.130,00 |
| 33.PIEDRAS(R) | \$405.956.402,00 | | \$ | \$0,00 | \$0,00 | \$405.956.402,00 |
| 34.PLANADAS. | \$70.077.426,00 | | \$ | \$0,00 | \$0,00 | \$70.077.426,00 |
| 35.PRADO (R) | \$135.665.720,49 | \$10.000.000,00 | \$ | \$0,00 | \$0,00 | \$145.665.720,49 |
| 36.PALOCABILDO | \$43.308.000,00 | \$20.000.000,00 | \$ | \$0,00 | \$0,00 | \$63.308.000,00 |
| 37.RIOBLANCO | \$60.097.825,00 | \$80.000.000,00 | \$ | \$0,00 | \$0,00 | \$140.097.825,00 |
| 38.ROVIRA | \$58.984.366,03 | | \$ | \$0,00 | \$0,00 | \$58.984.366,03 |
| 39.SALDAÑA | \$30.431.846,38 | \$15.000.000,00 | \$ | \$0,00 | \$0,00 | \$45.431.846,38 |
| 40.SAN ANTONIO | \$40.325.456,00 | | \$ | \$0,00 | \$0,00 | \$40.325.456,00 |
| 41.SAN LUIS | \$47.318.000,00 | | \$ | \$0,00 | \$0,00 | \$47.318.000,00 |
| 42.SANTA ISABEL | \$28.871.000,00 | \$0,00 | \$12.337.564,00 | \$0,00 | \$0,00 | \$16.533.436,00 |
| 43.SUAREZ (R) | \$32.475.101,98 | | \$ | \$0,00 | \$0,00 | \$32.475.101,98 |
| 44.VALLE DE SAN JUAN | \$27.461.390,00 | | \$ | \$0,00 | \$0,00 | \$27.461.390,00 |
| 45.VILLAHERMOSA | \$100.236.662,00 | | \$10.000.000,00 | \$0,00 | \$0,00 | \$90.236.662,00 |
| 46.VILLARICA | \$28.994.780,00 | | \$ | \$0,00 | \$0,00 | \$28.994.780,00 |
| TOTAL | \$5.064.335.983,40 | \$1.014.361.555,99 | \$263.272.455,92 | \$ 89.084.405,00 | \$0,00 | \$6.092.769.451,36 |

Fuente: Información suministrada por los 46 Municipios del Tolima en la Rendición de la Cuenta ambiental -2018.

5.2. Municipios auditados PGA-2018

5.2.1. La Administración Municipal del Carmen de Apicalá, NO atendió con el saldo acumulado de la vigencia fiscal del año 2016 y 2017, el mandato del artículo 111 de la Ley

| | | | |
|---|--|------------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA <small>DEPARTAMENTAL DEL CAUCA</small> | REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA MODALIDAD ESPECIAL | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-023 | Versión: 01 |

1 0 9 1

99 de 1993, la Ley 1450 de 2011 trata el Artículo 12 del Decreto 0953 de 2013, sobre **La Obligatoriedad de la destinación del 1% del total de sus ingresos corrientes a la adquisición y mantenimiento de las áreas de importancia estratégica con el objeto de conservar los recursos hídricos o para financiar esquemas de pago por servicios ambientales en dichas áreas**”, la anterior afirmación se soporta en la certificación del Banco Popular con un saldo acumulado al Agosto 1 del 2018 de **\$ 142.249.679,68** en la Cuenta Ahorro 220-366-72003-5 del Banco Popular, denominada “ Tesorería Municipio Calmen de Apicalá”

La Administración Municipal del Carmen de Apicalá a través del Secretario de hacienda y tesorería Edgar Gonzalo Sánchez, además certificó que la Cuenta de Ahorro 26504789605 del Banco Caja Social, presenta un saldo acumulado de \$ 14.712.148,35 y la Cuenta 9040200010360 registró un saldo a 31 diciembre de \$ 29.443.168, 69 , hecho que evidencia que con esos recursos NO se ejecutaron como lo exige el Artículo 12 del Decreto 0953 de 2013, sobre **La Obligatoriedad de la destinación del 1% del total de sus ingresos corrientes adquisición y mantenimiento de las áreas de importancia estratégica o para financiar esquemas de Pago por Servicios Ambientales PSA.**

6. EVALUACION CONTROL INTERNO ALCALDIA MUNICIPAL.

HALLAZGOS DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA N°3

Para la verificación y reconocimiento del Sistema de Control Interno, las entidades estatales designarán como asesor, coordinador, auditor interno o cargo similar, a un funcionario público que será adscrito al nivel jerárquico superior y designado en los términos de la Ley 87 de 1993, Reglamentado por el Decreto Nacional 1826 de 1994 y el artículo 8, literal a) del Decreto 2145 de 1999, en atención a la normatividad durante la vigencia 2017. La Comisión auditoría luego de analizar la información contenida en el formulario de la rendición de la cuenta Ambiental, encontró que:

El comité de Control Interno del Municipio del **Carmen de Apicalá** en la vigencia 2017, no priorizó e incluyó en el programa anual de auditorías la realización de auditorías en el área ambiental y de los recursos naturales; Además, NO practicó seguimiento, evaluación y /o pronunciamiento a los planes y proyectos de la vigencia en el área ambiental y de los recursos naturales de que trata el **Plan de Desarrollo Municipal 2016-2019**, Contratos de ejecución de los recursos en el sector de saneamiento básico y agua potable, prestación de servicios públicos domiciliarios, comparendo ambiental, gestión del riesgo, residuos sólidos domiciliarios, sistema de acueducto, artículo 111 de la ley 99 de 1993. Se informa que la administración actual debe proponer acciones correctivas para los hallazgos identificados como “Hallazgos Administrativos” para lo cual debe diligenciar los formatos para elaboración de planes de mejoramiento que están anexos a la Resolución

| | | | |
|---|--|------------------------|--------------------|
|  | REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA MODALIDAD ESPECIAL | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-023 | Versión: 01 |

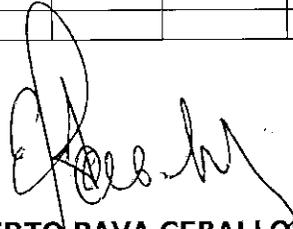
1091

351 del 22 de octubre de 2009, publicada en la página de la Contraloría Departamental del Tolima, (www.contraloriatolima.gov.co).

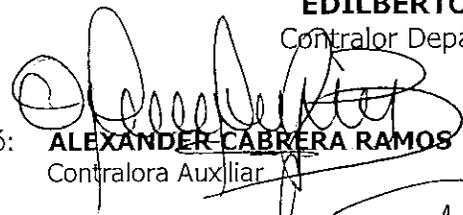
La respuesta debe remitirse a la Ventanilla Única de la Contraloría Departamental del Tolima, en horas hábiles establecidas por la entidad, ubicada en el primer (1) piso, de la Gobernación del Tolima, calle 11.

| 6. CUADRO N°3 DE HALLAZGOS | | | | | | | | |
|----------------------------|-----------------------------|---------------------|---------------|--------|-------|---------------|-------|------|
| No. | Incidencia de las hallazgos | | | | | | | Pág. |
| | Administrativ | Beneficio Auditoría | Sancionatorio | Fiscal | Valor | Disciplinario | Penal | |
| 01 | X | | | | | | | 8 |
| 02 | X | | | | | | | 9 |
| 03 | X | | | | | | | 12 |
| Total | | | | | | | | |

Atentamente,



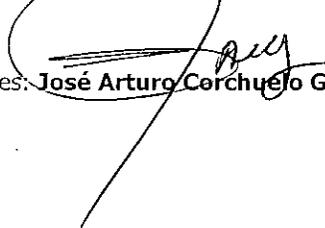
EDILBERTO PAVA CEBALLOS
Contralor Departamental del Tolima



Aprobó: **ALEXANDER CABRERA RAMOS**
Contralora Auxiliar



Revisó: **ANDREA MARCELA MOLINA ARAMENDIZ**
Directora Técnica de Control Fiscal y Medio Ambiente



Audidores: **José Arturo Corchuelo Guarnizo Omar Fernando Torres Lozano**

Aprobado 25 de junio de 2014