

145-19-11

**INFORME ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN
AMBIENTAL - ADQUISICIÓN, MANTENIMIENTO ÁREAS DE INTERÉS PARA
ACUEDUCTOS MUNICIPALES Y PAGO POR SERVICIOS AMBIENTALES**

**MUNICIPIO DE EL DOVIO VALLE
VIGENCIAS 2019-2020
PVCF-2021**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
SANTIAGO DE CALI – 2021**

**DTRNMA-5
Agosto de 2021**

HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralora Departamental del Valle del Cauca

Leonor Abadía Benítez

Director Operativo de Control Fiscal

Juan Pablo Garzón Pérez

Directora Técnica de Recursos Naturales y
Medio Ambiente

Marcela Inés Meneses López

Equipo de Auditoría:

Jorge Andrés Reyes Aldana
Gilma Gómez Giraldo
Marcela Inés Meneses López

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES.....	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
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	11
3.1. GENERALIDADES TEMA ESPECIAL AMBIENTAL - Gestión e Inversión Ambiental	11
3.2 GESTIÓN AMBIENTAL –Adquisición, mantenimiento áreas de interés para acueductos municipales y pago por servicios ambientales	11
3.2.1 Planificación (Planes, programas y proyectos)	12
3.2.2 Gestión financiera.....	12
3.2.2.1 <i>Gestión presupuestal</i>	14
3.2.2.2 <i>Gestión contable y de tesorería</i>	15
3.3. VISITA TÉCNICA	15
4. ANEXO.....	16
4.1 RESUMEN DE HALLAZGOS	16

1. HECHOS RELEVANTES

La expedición del Decreto Nacional 953 en mayo de 2013 y la Resolución 1781 en noviembre de 2014, como instrumentos jurídicos que desarrollan lo dispuesto en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993 y sus modificaciones, constituye una herramienta técnica para la gestión tanto de las Autoridades ambientales como a los Entes Territoriales, al trazar directrices y lineamientos frente a las responsabilidades de éstos para el cumplimiento del deber de adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos, establece la identificación, delimitación y priorización de las áreas de importancia estratégica a cargo de las Autoridades ambientales regionales para cada Ente territorial, como base técnica para la selección de los predios a adquirir y los criterios mínimos que deben cumplir dichos predios como condición desde el punto de vista ambiental para su adquisición, al igual que desarrolla unos elementos generales para la implementación transitoria de la figura de esquemas de pago por servicios ambientales y lo relativo al reporte anual e histórico de los inventarios de los predios adquiridos y las acciones de mantenimiento en éstos.

La base de información permitirá al Ente Territorial y Autoridades ambientales establecer estrategias y mecanismos que conduzcan a la protección especial por parte del Estado de estas áreas como quiera que su objetivo principal es la sustentabilidad del recurso hídrico abastecedor de acueductos y con ello la preservación de la cobertura forestal y el cumplimiento de servicios ambientales asociados al recurso hídrico-servicios ecosistémicos.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

MIGUEL GUZMÁN GARCÍA

Alcalde Municipal

Señores

CONCEJO MUNICIPAL

El Dovio - Valle

Respetado Dr. Guzmán y señores Concejo Municipal:

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó la actuación de fiscalización mediante Auditoría modalidad Especial adquisición, mantenimiento áreas de interés para acueductos municipales y pago por servicios ambientales a las vigencias 2019 y 2020 al Municipio de El Dovio 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 orientados a la Adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos municipales de acuerdo a lo previsto en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993, sus modificatorias y reglamentarias.

La auditoría incluyó la comprobación de las operaciones administrativas, económicas y ambientales relacionadas con el tema objeto de evaluación, se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la Administración municipal, el contenido en calidad y cantidad de la información suministrada, así como con el 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 el cumplimiento del mantenimiento áreas de interés para acueductos municipales y pago por servicios ambientales, conclusión que debe estar fundamentada en los resultados obtenidos en la auditoría realizada

Este trabajo se ajustó a lo dispuesto en los principios fundamentales de auditoría y las directrices impartidas para la actuación de fiscalización ambiental, conforme a lo establecido en el procedimiento auditoría, en concordancia con las Normas

Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI¹), desarrolladas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI²) 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 le es aplicable.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión y los resultados con referencia a la adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos y el cumplimiento de las disposiciones legales relativas al tema en especial el artículo 111 de la Ley 99 de 1993 y demás normas modificatorias y reglamentarias

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.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas fueron analizadas y en este informe se incluyen los hallazgos que la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consideró pertinentes.

2.1 OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

2.1.1 Objetivo general

Evaluar la gestión e inversión fiscal ambiental, de acuerdo con las políticas, planes y programas propuestos, para el cumplimiento y planificación de las acciones ambientales encaminadas a proteger el bienestar de los usuarios y del medio ambiente durante las vigencias 2019 - 2020, a la gestión del recurso hídrico en su conservación, protección y descontaminación, el beneficio sobre la calidad de vida y la sostenibilidad ambiental, de los Municipios 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

¹ ISSAI: The International Standards of Supreme Audit Institutions.

² INTOSAI: International Organisation of Supreme Audit Institutions.

para acueductos municipales y el pago por servicios ambientales, durante las vigencias 2019 - 2020

- 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 auditoria, durante las vigencias 2019 - 2020
- Determinar mediante visitas de campo el estado actual de las áreas adquiridas y/o mantenidas, durante las vigencias 2019 - 2020.
- 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 las vigencias 2019 - 2020
- En caso de no haberse adquirido y / o mantenido áreas de interés ambiental para el recurso hídrico en las vigencias 2019 - 2020, determinar la transparencia y destinación final de los recursos apropiados para este fin, en el área de tesorería y presupuesto.
- Evaluar desde el punto de vista contable la situación actual de los predios adquiridos por el municipio para reserva hídrica.

2.2 FUENTES DE CRITERIO

Los fundamentos de la política ambiental colombiana acueductos la Ley 99 de 1993 por la cual se crea el Ministerio del Medio Ambiente, se reordena el Sector Público encargado de la gestión y conservación del medio ambiente y los recursos naturales renovables, se organiza el Sistema Nacional Ambiental, SINA, y se dictan otras disposiciones, establece dentro de los principios generales de la política ambiental nacional que Las zonas de páramos, subpáramos, los nacimientos de agua y las zonas de recarga de acuíferos serán objeto de protección especial; En la utilización de los recursos hídricos, el consumo humano tendrá prioridad sobre cualquier otro uso. En el artículo 65 se determinan las atribuciones especiales que en materia ambiental les compete a los municipios.

Artículo 111 -Adquisición de Áreas de Interés para Acueductos Municipales- dispone “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 durante quince años un porcentaje no inferior al 1% de sus ingresos, de tal forma que antes de concluido tal período, haya adquirido dichas zonas. La administración de estas zonas corresponderá al respectivo distrito o municipio en forma conjunta con la respectiva Corporación Autónoma Regional y con la opcional participación de la sociedad civil.” (Subrayado fuera de texto)

Posteriormente la Ley 1151 de 2007 -Plan Nacional de Desarrollo en su artículo 106 mantiene vigente el artículo 111 de la Ley 99 de 1993 e introduce unas modificaciones al mismo: “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.

La Ley 1450 de 2011 del Plan Nacional de Desarrollo en su artículo 210 modifica el artículo 111, quedando: “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.

El Decreto 953 de 2013 reglamenta el artículo 111 de la Ley 99 de 1993, modificado por el artículo 210 de la Ley 1450 de 2011.

Resolución 1781 de 2014 expedida por el Ministerio de ambiente y desarrollo sostenible, 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 al que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se evaluó la gestión ambiental sobre la adquisición de áreas de interés y las actividades de mantenimiento de los predios adquiridos por el Municipio durante las vigencias 2019 y 2020. Se evaluó el componente ambiental incluido en el plan de desarrollo y los demás instrumentos de planificación, analizando el componente de gestión ambiental que incluye la planificación y la inversión.

Las competencias atribuidas al Ente Territorial para la conservación, protección de los recursos naturales abordando planes, programas y proyectos, que obedecen a una normatividad ambiental

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

Para determinar la muestra de este municipio, se tomó como insumo la ejecución del presupuesto de estas vigencias,

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la misma.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas y se incorporó en el informe, lo que se encontró debidamente soportado.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, sobre la base del trabajo de auditoría efectuado, considera que, salvo que en la vigencia 2020 no se ejecutan acciones en aislamientos ni en compra de predios, considerado como incumplimiento material, el resultado de la auditoría adelantada al municipio de El Dovio Valle, **resulta conforme** con, relación al cumplimiento de la normatividad relacionada con la gestión ambiental sobre el mantenimiento de áreas de interés

para acueductos municipales y pago por servicios ambientales en las vigencias 2019 y 2020, siendo el concepto **con reservas**.

La evaluación, el concepto de los resultados obtenidos para cada uno de los objetivos planteados se desagregan en el texto del informe.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron dos (2) hallazgos administrativos.

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) CONTRALORIAS 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

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ
Contralora Departamental Valle del Cauca

Proyectó: Equipo Auditor

Revisó: Marcela Inés Meneses López Directora Técnica de Recursos Naturales y Medio Ambiente

Aprobó: Juan Pablo Garzón Pérez Director Operativo de Control Fiscal.

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1. GENERALIDADES TEMA ESPECIAL AMBIENTAL - Gestión e Inversión Ambiental

Se evaluó la gestión ambiental sobre la adquisición de áreas de interés y las actividades de mantenimiento de los predios adquiridos por el Municipio durante las vigencias 2019 al 2020. Se evaluó el componente ambiental incluido en el plan de desarrollo y los demás instrumentos de planificación, analizando el componente de gestión ambiental que incluye la planificación y la inversión.

Las competencias atribuidas al Ente Territorial para la conservación, protección de los recursos naturales abordando planes, programas y proyectos, que obedecen a una normatividad ambiental para determinar la muestra de este municipio, se tomó como insumo la ejecución del presupuesto de estas vigencias.

La Contraloría Departamental del Valle en su función de control fiscal en materia ambiental, programa para la presente vigencia en el PVCF vigencia la realización de 17 actuaciones de fiscalización ambientales a igual número de municipios sujetos de control sobre la gestión desarrollada en adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos municipales durante las vigencias 2019-2020

3.2 GESTIÓN AMBIENTAL –Adquisición, mantenimiento áreas de interés para acueductos municipales y pago por servicios ambientales

La evaluación se realizó sobre el período 2019-2020, tomando como insumo previo, la información consignada en el informe anuales sobre el estado de los recursos naturales y medio ambiente vigencia 2019, auditorías especiales ambientales realizadas en periodos anteriores, por este organismo de control y a través de la Dirección de Recursos Naturales y Medio Ambiente, la información enviada por el Municipio, et. La gestión ambiental se evaluó en los aspectos técnico ambientales, financieros y de legislación ambiental de manera virtual y con visitas de campo.

Los temas a evaluar tienen que ver con el cumplimiento de lo establecido en el Decreto 953 de 2013 frente a la adquisición de áreas de interés, el mantenimiento de las ya adquiridos, la aplicación de incentivos por pago de servicios ambientales, desde la planificación de estos programas a través de los planes de desarrollo, hasta lo ejecutado en el presupuesto, determinando también el estado contable y de tesorería de estos activos y mediante visitas de campo para determinar el uso del suelo y estado de los predios adquiridos en la vigencia 2019 y 2020.

3.2.1 Planificación (Planes, programas y proyectos)

En el plan de desarrollo del municipio de El Dovio periodo 2020-2023 denominado pacto por el Dovio, por la paz y la equidad para volver a crecer. Se incluye el programa pacto por el Dovio con más protección del medio ambiente, con el objetivo de Promover la conservación, el uso adecuado y el mejoramiento de la oferta de agua para el bienestar social y el desarrollo económico. El municipio espera al final de cuatrienio “*Hectáreas de importancia estratégica para conservación del recurso hídrico recuperada y protegida*”.

Tabla No 1. Proyecto Fortalecimiento del porcentaje de áreas protegidas del municipio de El Dovio

N° CONTRATO	OBJETO	VALOR DEL CONTRATO	PROYECTO ASOCIADO
ESCRITURA PUBLICA 079	Compra venta de inmueble de 16.6 hectáreas desgajado de un lote de mayor extensión, como estrategia para la conservación de áreas de interés ambiental y garantizar el recurso hídrico para el abastecimiento del acueducto municipal y las veredas el oro, cielito y calle larga, jurisdicción del municipio de el Dovio, valle del cauca en cumplimiento de la ley 99 de 1993”	\$ 225.000.000	Fortalecimiento del porcentaje de áreas protegidas del municipio de El Dovio
ESCRITURA PUBLICA 340	Compra venta de inmueble de 4.48 hectáreas desgajado de un lote de mayor extensión, como estrategia para la conservación de áreas de interés ambiental y garantizar el recurso hídrico para el abastecimiento del acueducto municipal y las veredas el oro, cielito y calle larga, jurisdicción del municipio de el Dovio, valle del cauca en cumplimiento de la ley 99 de 1993”	\$ 70.000.000	Fortalecimiento del porcentaje de áreas protegidas del municipio de El Dovio
CO 181-2019	Aislamiento de dos predios municipales adquiridos como zona de importancia estratégica, para la conservación de la microcuenca que abastece el acueducto de la cabecera municipal y veredas aledañas como El Oro, Cielito, Calle Larga y Samaná, jurisdicción del municipio de El Dovio	\$ 21.255.597	Apoyo al programa de aislamiento de áreas protegidas del municipio de El Dovio, Valle Del Cauca

Fuente: Municipio de El Dovio.

3.2.2 Gestión financiera

Para determinar la muestra de auditoria, de este municipio, se tomó como variable, lo ejecutado en presupuesto de las dos vigencias 2019 y 2020 a través del sector medio ambiente, a fin de que sea más equitativa la muestra , ello teniendo en cuenta que es a través de este sector, es que se invierte en los programas y proyectos relacionados con la compra de áreas de interés , mantenimiento de los predios ya

existentes del municipio para reserva hídrica y/ o el pago por servicios ambientales(PSA), para el caso de este municipio la muestra corresponde al 69%, que resulta de dividir el valor ejecutado en el año 2019 por compra de predios (\$295.000.000) con el total ejecutado en las dos vigencias a través del sector medio ambiente, teniendo en cuenta que en la vigencia 2020 el municipio no ejecutó recursos para la compra de áreas de interés ambiental, como se ilustra en la Tabla 2.

Tabla 2. Muestra de auditorio municipio de El Dovio Valle vigencias 2019- 2020

Cifras en pesos

MUESTRA DE AUDITORIA	EJECUTADO 2019	EJECUTADO 2020	TOTAL, MUESTRA
Total, ejecutado sector medio ambiente	409.032.194.00	19.000.000,00	428.032.194
Predio adquirido para...	295.000.000	0	295.000.000
Porcentaje de muestra a evaluar			69 %

Fuente: Matriz de inversión ambiental 2019 y 2020 - Tabla elaboración propia

Lo anterior se sustenta en las inversiones ambientales registradas en las tablas 3 y 4 las cuales muestran lo ejecutado por el municipio de El Dovio Valle a través del sector medio ambiente para las vigencias 2019 y 2020.

**Tabla 3. Inversión ambiental sector medioambiente vigencia 2019
Municipio de El Dovio Valle**

Cifras en pesos

MEDIO AMBIENTE	DEFINITIVO	EJECUTADO
Talleres sobre educación	2.000.000,00	2.000.000,00
Talleres y programas relacionados	27.715.000,00	27.715.000,00
Campañas de educación	45.169.597,00	40.158.597,00
Programas de aislamiento	23.155.597,00	21.255.597,00
Predio adquirido para	297.285.000,00	295.000.000,00
Alianzas con el sector educativo	5.000.000,00	5.000.000,00
Estrategias para la adaptación al Cambio Climático en el municipio de El Dovio	21.014.000,00	17.903.000,00
SUBTOTAL	421.339.194,00	409.032.194,00

Fuente:Matriz de inversión ambiental informe anual 2019 Tabla elaboración propia

Tabla 4. Inversión ambiental sector medio ambiente vigencia 2020
Municipio de El Dovio Valle

Cifras en pesos

MEDIO AMBIENTE	definitivo	ejecutado
mejoramiento y mantenimiento		
programas relacionados ...	13.000.000,00	13.000.000,00
Predio adquirido para	104.352.000,00	-
Estrategias para la adaptación al Cambio Climático en el municipio de El Dovio	9.097.000,00	6.000.000,00
	126.449.000,00	19.000.000,00

Fuente: Matriz de inversión ambiental informe anual 2020 Tabla elaboración propia

3.2.2.1 Gestión presupuestal

1. Hallazgo Administrativo

Deficiente gestión ambiental y presupuestal en la vigencia 2020, el municipio de El Dovio mediante el Decreto 013 de enero de 2020, adiciona al presupuesto de la vigencia 2020 recursos de superávit fiscal, al sector medio ambiente, rubro “no de predios adquiridos...” \$2.285.000 y en “programas de aislamiento” \$1.900.000. Mediante Decreto 090 de octubre de 2020 por medio del cual se hacen traslados y adiciones, el municipio, traslada estos recursos. Al cierre de la vigencia no se ejecutan acciones en aislamientos ni en compra de predios.

A través de la tabla 4. se puede observar si el municipio de El Dovio valle apropió los recursos suficientes correspondientes al 1% de los ICLD certificados por la Contraloría delegada para economía y finanzas de la CGR como mínimo, para la compra de predios de reserva hídrica, mantenimiento de estos o el pago por servicios ambientales, durante las vigencias 2019 y 2020.

Tabla 4. ICLD certificados y apropiados en las vigencias 2019 y 2020 Municipio de El Dovio Valle para adquisición de áreas de interés hídrico

Cifras en pesos

VIGENCIA 2019				
ICLD CERTIFICADOS	CONCEPTO	APROPIACIÓN. INICIAL	DEFINITIVA	EJECUTADO
1.757.134.000 (17.571.000) 1%	Predios adquiridos para protección,,,	100.000.000	297.285.000	295.000.000,00
VIGENCIA 2020				
	Predios adquiridos para protección	104.347.300	104.352.000	0

Fuente: Certificación CGR y ejecuciones presupuestales 2019 y 2020. Tabla elaboración propia.

Lo anterior determina que este municipio apropió los recursos suficientes en ambas vigencias, sin embargo, en la vigencia 2020 no se ejecutaron los recursos.

3.2.2.2 Gestión contable y de tesorería

En el balance de comprobación, se puede observar en la cuenta propiedad planta y equipo, en la subcuenta terrenos con destinación ambiental un saldo de \$1.920.021.412 con fecha a diciembre de 2020, no se identifican los predios de manera independiente.

2. Hallazgo Administrativo

Deficiencias en el estado contable y de tesorería de los predios con destinación ambiental adquiridos por el Municipio de El Dovio, los cuales deben estar plenamente identificados en los estados financieros. El saldo que presenta la cuenta contable “terrenos con destinación ambiental” a diciembre 31 de 2020 con un saldo de \$ 1.920.021.412. no especifica el valor y nombre de cada predio.

Dese el punto de vista de tesorería, el municipio no tiene presuntamente una cuenta bancaria independiente para el manejo de los recursos de destinación específica para la compra, mantenimiento o pago por servicios ambientales, falta de seguimiento y control en el área de tesorería, lo que genera altos riesgo en la disposición y uso de estos recursos, limitando posiblemente el seguimiento de los mismos a los órganos de control y al mismo municipio.

3.3. VISITA TÉCNICA

En visita de campo realizada a 2 predios adquiridos en la vigencia 2019, *de interes enmarcado en el articulo 111 de la ley 99 de 1993 para el municipio* denominados aguas lindas y aguas lindas 3 ubicados en la vereda el oro se evidencio que los predios cuentan con buena cobertura vegetal, estrategicos para la conservacion del recurso hidrico, en estos predios se desarrollo el contrato 181-2019 el cual tuvo como objeto “aislamiento de dos predios municipales adquiridos como zona de importancia estrategica para la conservacion de la microcuenca que abastece el acueducto de la cabecera municipal y veredas aledañas como el oro, cielito, calle larga y samana, jurisdiccion del municipio de El Dovio Valle del Cauca” se evidenció encerramiento por medio de posteadura en madera con alambre de puas y la instalacion de vallas informativas

**IMAGENES Nos1,2,3,4
REGISTRO FOTOGRAFICO**

1



1.) Valla predio Aguas lindas 3



2.)Valla predio Aguas lindas



3.)Aislamiento predio Aguas lindas 3



4.)Predio Aguas lindas

4. ANEXO

4.1 RESUMEN DE HALLAZGOS ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AMBIENTAL VIGENCIAS 2019-2020 – MUNICIPIO DE EL DOVIO							
No. Hallazgos	Administrativo	Disciplinario	Penal	Fiscal	Sancionatorio	Beneficio de Control	Daño Patrimonial (\$)
2	2	0	0	0	0	0	0