

145.19.11

**INFORME FINAL ACTUACIONES DE FISCALIZACION
AMBIENTAL - ADQUISICIÓN, MANTENIMIENTO ÁREAS DE INTERÉS PARA
ACUEDUCTOS MUNICIPALES Y PAGO POR SERVICIOS AMBIENTALES**

**MUNICIPIO DE LA VICTORIA VALLE
VIGENCIAS 2019, 2020**

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

Representante Legal Entidad

Mario Alejandro Reyes
Galvis

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	7
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	13
3.2.2.2 Gestión contable y de tesorería	16
4. ANEXO	17
4.1 Cuadro Resumen de hallazgos.....	17

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 ecosistémicas.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
Mario Alejandro Reyes Galvis
Alcalde Municipal
La Victoria Valle

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 Auditoria modalidad Especial adquisición, mantenimiento áreas de interés para acueductos municipales y pago por servicios ambientales a las vigencias 2019 y 2020 al Municipio de la Victoria 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 y / o el pago por servicios ambientales establecido en el Decreto 953 de 2013

La auditoría incluyó la comprobación de las operaciones administrativas, financieras, económicas y ambientales relacionadas con el tema objeto de evaluación, se realizaron conforme a de 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, compra de predios de reserva hídrica 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 especial ambiental, conforme a lo

establecido en el Procedimiento Auditoría especial, 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 y 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 .

¹ ISSAI: The International Standards of Supreme Audit Institutions.

² INTOSAI: International Organisation of Supreme Audit Institutions.

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 las vigencias 2019 y 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 auditoría, durante las vigencias 2019 y 2020
- Determinar mediante visitas de campo el estado actual de las áreas adquiridas y/o mantenidas, durante la vigencia 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 la vigencia 2020
- En caso de no haberse adquirido y / o mantenido áreas de interés ambiental para el recurso hídrico en la vigencias antes mencionadas, 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 las vigencias 2019 y 2020

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 como resultado de la auditoría adelantada al Municipio de la Victoria Valle, conceptúa que la gestión ambiental sobre la compra de área de interés ambiental para acueductos municipales, el

mantenimiento de estas áreas ya adquiridas y el pago por servicios ambientales en las vigencias 2019 y 2020, fue parcialmente adecuada.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, no se establecieron hallazgos.

Atentamente,



LEONOR ABADIA/BENITEZ
Contralora Departamental Valle Del Cauca

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, determinándose que la inversión ambiental ejecutada en estas dos vigencias a través del sector medio ambiente fue de \$ 74.641.850 y la muestra seleccionada fue de \$ 21.000.000, correspondiente al 28 % de la inversión ejecutada. Dicho porcentaje fue bajo, debido a que en la vigencia 2020 no se realizó inversión en esta materia.

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)

De acuerdo a lo establecido en el plan de desarrollo aprobado y adoptado mediante el acuerdo 004 de mayo 30 de 2020 para el periodo 2020-2023 denominado "nuevos tiempos, nuevas ideas", donde se registra la línea estratégica denominada "nuevas ideas de sostenibilidad ambiental", dentro del pilar ambiental. Se incluyen el sector de medio ambiente, en el diagnóstico de este plan referente a la inversión en adquisición de predios en cuencas abastecedoras, se relaciona una situación negativa, debido a que en las vigencias 2015, 2016, 2017 y 2018 no se realizó inversión en compra, ni en pagos por servicios ambientales.

se generan unas estrategias relacionadas con la generación de proyectos para el pago por servicios ambientales, exoneración de impuestos a predios que cuiden y protejan las áreas, combatir la deforestación, asignar 1% de los Ingresos corrientes para la adquisición y mantenimiento ...fortalecer el manejo adecuado de cuencas hidrográficas, entre otras.

-Con **el programa bosques y diversidad**, se busca ejecutar actividades de reforestación en zonas de interés ambiental, continuar con los PSA, exoneración de impuestos a predios que cuiden y conserven, vigilancia y seguimiento a las áreas protegidas, aislamiento de áreas protegidas del municipio, entre otras acciones.

A través del **programa Recurso Hídrico**, se busca ampliar las áreas protegidas mediante la compra de predios, el mantenimiento de las áreas de interés ya adquiridas por el municipio, campañas de manejo de cuencas hidrográficas, entre otras. Esto para el caso que nos ocupa, determinando que el Municipio de la Victoria si incluyo a través de estos programas lo relacionado con la compra de predios de reserva hídrica, mantenimiento y Pago por servicios ambientales (PSA). De igual manera se encontró coherencia parcial con lo registrado en el presupuesto.

El Municipio de la victoria valle si incluyo en el presupuesto de las vigencias 2019 y 2020 apropiación para la Adquisición de predio y reforestación áreas de interés público. No se observa la inclusión del pago por servicios ambientales, exoneración de impuestos a predios que cuiden y conserven, vigilancia y seguimiento a las áreas protegidas, aislamiento de áreas protegidas del municipio, establecidas a través del programa bosques y diversidad.

3.2.2 Gestión financiera

Para determinar la muestra de auditoría, 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), observándose una muestra del 28%, como se ilustra en la Tabla 1.

Tabla 1. Muestra de auditoría municipio de La Victoria Valle vigencias 2019 y 2020

MUESTRA DE AUDITORIA	EJECUTADO 2019	Ejecutado en el 2020	Total
Total, ejecutado sector medio ambiente	\$68.808.000,0	\$5.833.850,00	\$74.641.850
Total, muestra de auditoria - adquisición predio reforestación áreas de interés público	\$6.000.000.00 \$ 15.000.000.00	0	\$21.000.000.00
porcentaje de muestra a evaluar			28%

Fuente: matriz de inversión ambiental 2019 y 2020. Tabla elaboración propia

Lo anterior se sustenta en las inversiones ambientales registradas en las tablas 2 y 3 las cuales muestran lo ejecutado por el municipio de la Victoria Valle a través del sector medio ambiente para las vigencias 2019 y 2020.

Tabla 2. Inversión ambiental sector medioambiente vigencia 2019
Municipio de la Victoria Valle

MEDIO AMBIENTE	inicial	definitivo	ejecutado
Comité interinstitucional de educación ambiental -CIDEA	5.375.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
	-	5.000.000,00	5.000.000,00
Adquisición predio reforestación áreas de interés público	27.210.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
	11.180.000,00	-	-
		31.476.251,00	-
	-	52.711.005,00	6.000.000,00
Otros gastos que garanticen el cumplimiento del medio ambiente	-	1.072.706,00	1.000.000,00
		6.808.000,00	6.808.000,00
Adaptación cambio climático, uso eficiente del agua	5.375.000,00	23.000.000,00	23.000.000,00
	-	7.000.000,00	7.000.000,00
SUBTOTAL	49.140.000,00	147.067.962,00	68.808.000,00

Fuente: matrices de inversión ambiental informe anual 2019- 2020

Durante la vigencia 2019 el municipio ejecuto actividades consistentes en el mantenimiento de la cerca, rectificación y cambio de alambre, limpieza de cercos, pintura, reposición de postes del predio la esperanza de propiedad del municipio de la victoria valle y que surte de agua el acueducto del corregimiento de Miravalles y por \$6.000.000 se realizó limpieza, mantenimiento y levantamiento de 800 metros lineales de la cerca del predio la esperanza, de propiedad del municipio de la victoria valle y que surte de agua el acueducto del corregimiento de Miravalles". Por valor de \$15.000.000 también ejecuto en la misma vigencia actividades de mantenimiento del mismo predio la esperanza de propiedad del Municipio, para reserva hídrica.

➤ ***Proyecto promoción de la protección del medio ambiente- vigencia 2019***

A través del rubro adquisición predio reforestación áreas de interés público, el municipio ejecuto la suma de \$ 21.000.000 así:

Contrato de obra pública 148-2019

Objeto: Limpieza mantenimiento y levantamiento de 800 mts lineales de la cerca del predio la esperanza de propiedad del municipio de la victoria y que surte de agua el acueducto del corregimiento de Miravalles

Valor: \$ 6.000.000

Se observan los estudios previos para esta contratación, abocando la necesidad de los trabajos a realizar. El programa afectado es "conservación de cuencas hídricas, nombre del proyecto: Promoción de la protección del medio ambiente", concepto: mantenimiento de predios de reserva ambiental., valor \$ 6.000.000, fecha marzo 18 de 2019.Nombre del rubro presupuestal para la disponibilidad: Adquisición y mantenimiento de predios "fuente Recursos del balance 1% microcuencas.

Se analizaron todas las etapas de la contratación, también existen los soportes financieros, informes de interventoría, actas de inicio, de liquidación y recibo total de la obra. Comprobante de egreso y demás soportes financieros los cuales se adjuntan al papel de trabajo. Como evidencias se anexan registros fotográficos donde se muestran cercas.

Contrato de obra pública 340 de 2019

Objeto: mantenimiento de la cerca y rectificación y cambio de alambre, limpieza de cercos, pintura, reposición de postes del predio la esperanza, predio de propiedad del municipio.

Valor \$ 15.000.000

Fecha de inicio: octubre 23 de 2019

Fecha de recibo final: noviembre 06 de 2019

Tabla 3. Inversión ambiental sector medioambiente vigencia 2020
Municipio de la Victoria Valle

AMBIENTAL			
Comité interinstitucional de educación ambiental -CIDEA	873.818,00	2.009.964,00	-
	5.568.073,00	6.222.950,00	-
Adquisición predio reforestación áreas de interés público	28.000.000,00	-	-
	-	77.364.387,00	-
Fortalecimiento sector medio ambiente		4.543.350,00	4.543.350,00
Protección animal		1.791.383,00	1.290.500,00
Adaptación cambio climático, uso eficiente del agua	51.800.000,00	-	-
SUBTOTAL	86.241.891,00	91.932.034,00	5.833.850,00

El municipio en esta vigencia no ejecutó recursos para la compra de áreas de interés como tampoco al mantenimiento de los mismos, ni en pago por servicios ambientales.

3.2.2.1 Gestión presupuestal

Con el fin de desarrollar este procedimiento, se consulta en la página de la contraloría General de la República, cuáles fueron los Ingresos Corrientes de Libre Destinación (ILCL) certificados. De esta cifra se calcula el 1% y se verifica que en el presupuesto de cada vigencia se haya incluido la apropiación y asignación correspondiente como mínimo (puede ser más) para la compra de áreas de interés para surtir los acueductos municipales, para el mantenimiento de los mismos o para el pago de servicios ambientales. De igual manera se establece cuáles fueron los recursos ejecutados y si estos fueron destinados a tal fin.

Tabla N° 4 ICLD certificados por la CGR Vs recursos apropiados y ejecutados para adquisición de áreas de interés o pago por servicios ambientales – vigencias 2019 y 2020

Municipio de la Victoria

Vigencia 2019				
ICLD certificados	Concepto	Apropiación... inicial	Definitiva	ejecutado
3.146.582.000 (1% \$ 31.465.820)	adquisición de predios	38.390.000	99.187.256	21.000.000

Vigencia 2020				
2.923.848.000 (\$ 29.238.480.) 1%	Adquisición de predios -	28.000.000	77.364.387	0

Fuente: Certificación CGR y ejecuciones presupuestal 2019 y 2020 enviadas por el Municipio de la Victoria.
Tabla elaboración propia.

El municipio realizó apropiación de recursos suficientes, sin embargo, no se ejecutó inversión en compra de predios en las vigencias auditadas.

3.2.2.2 Gestión contable y de tesorería

En el balance de prueba, el municipio registra un saldo de \$ 225.540.376 en la cuenta propiedad, planta y equipo, **terrenos con destinación ambiental.**"

El municipio posee la cuenta de ahorros No. 4001182 38 del banco de Bogotá denominada "**Conservación Microcuencas**", según los extractos bancarios el saldo a diciembre 31 de 2020 era de \$ 77.566.280 y según el balance de prueba el saldo es de \$97.988.812, con una diferencia de \$20.433.736 registrado como nota debito en el balance de prueba. Se solicitó al municipio la conciliación bancaria le mes de diciembre, a fin de verificar el saldo de más registrado en el balance de prueba.

4. ANEXO

4.1 Cuadro Resumen de hallazgos Actuación de fiscalización ambiental Vigencias 2019 -2020 – Municipio de la Victoria						
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Daño Patrimonial (\$)
0	0	0	0	0	0	0

