

**ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AMBIENTAL**  
**INFORME FINAL**

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

**MUNICIPIO DE SAN PEDRO**  
**VIGENCIA 2021**

145.19.11

Julio 2022

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

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

Contralora Departamental del Valle  
Del Cauca

Ligia Stella Chaves Ortiz

Director de Control Fiscal

Juan Pablo Garzón Pérez

Coordinador

Marcela Inés Meneses López

Líder de Auditoría

Álvaro José Bolaños Gutiérrez

Auditor

José Luis Saavedra Reyes

## TABLA DE CONTENIDO

<b>1</b>	<b>HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2</b>	<b>CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>5</b>
2.1	OBJETIVO DE LA AUDITORIA	6
2.1.1	Objetivo General	6
2.1.2	Objetivos específicos	6
2.2	FUENTE DE CRITERIO	7
2.3	ALCANCE DE AUDITORIA	9
2.4	LIMITACIONES DEL PROCESO	9
2.5	CONCLUSIÓN DE LA EVALUACIÓN DEL OBJETIVO GENERAL	9
2.6	RELACIÓN DE HALLAZGOS	9
2.7	PLAN DE MEJORAMIENTO	9
<b>3</b>	<b>MUESTRA DE AUDITORIA</b>	<b>11</b>
3.1	GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	11
<b>4</b>	<b>RESULTADO DE AUDITORIA</b>	<b>12</b>
4.1	RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	12
4.2	RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	12
4.3	RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO 3	13
4.4	RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO 4	14
4.5	RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO 5	14
4.6	RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO 6	14
4.7	ATENCIÓN DE DENUNCIAS CIUDADANAS	15
<b>5</b>	<b>ANEXOS</b>	<b>15</b>

## **1 HECHOS RELEVANTES**

El municipio de San Pedro - Valle del Cauca, no realizó gestión con el recurso del 1% del total de los Ingresos corrientes que debe destinar para la adquisición y mantenimiento de predios de interés hídrico para la conservación de las áreas estratégicas que surten de agua a los acueductos municipales, según lo dispuesto en el art 111 de la Ley 99 de 1993 y sus modificatorios.

Se resalta la gestión ambiental realizada por el municipio ante la secretaria de Ambiente y Desarrollo Rural de la Gobernación del Valle del Cauca, para la preservación, protección y cuidado de las áreas estratégicas protectoras de fuentes hídricas abastecedoras de los acueductos rurales y municipales, en la visita técnica de campo se evidenciaron las acciones realizadas y el seguimiento ejecutado por parte de la secretaria de Agricultura y Medio Ambiente.

Con el trabajo articulado entre las entidades, se permitió avanzar en la recuperación de cuenca San Pedro-San Pedro con la finalidad de mitigar el posible desabastecimiento hídrico del municipio, estas actividades estuvieron encaminadas en la siembra de 1500 árboles para la reforestación de dicha cuenca, en lo cual se logra reforestar un área aproximada de 4.8 hectáreas de la zona rural, estas acciones contribuyen al beneficio de los 17.082 habitantes del municipio.

## 2 CARTA DE CONCLUSIONES

Doctor  
**JHON JAIME OSPINA LOAIZA**  
Alcalde Municipal  
Municipio de San Pedro

Respetado Doctor Ospina

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

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

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

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

Estos principios requieren de parte de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, la observancia de las exigencias profesionales y éticas que requieren de

---

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

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

una planificación y ejecución de la auditoría destinadas a obtener garantía limitada, de que los procesos consultaron la normatividad que les es aplicable.

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

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

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

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

## 2.1 OBJETIVO DE LA AUDITORIA

### 2.1.1 *Objetivo General*

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

### 2.1.2 *Objetivos específicos*

- Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de planes, programas y proyectos orientados a la adquisición, mantenimiento de las áreas de interés para acueductos municipales y el pago por servicios ambientales, durante la vigencia 2021.
- Evaluar el cumplimiento de la normatividad ambiental aplicable a la adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos y pago por servicios ambientales.
- Evaluar y conceptuar sobre el impacto ambiental generado frente a las Inversiones realizadas en los temas objeto de auditoría, durante la vigencia 2021.
- Determinar mediante visitas de campo el estado actual de las áreas adquiridas y/o mantenidas, durante la vigencia 2021.

- Evaluar la efectividad en la aplicación de los incentivos de conservación y protección de los recursos naturales a través del pago por servicios ambientales en caso de que se haya aplicado en la vigencia 2021.
- En caso de no haberse adquirido y / o mantenido áreas de interés ambiental para el recurso hídrico en la vigencia 2021, determinar la transparencia y destinación final de los recursos apropiados para este fin, en el área de tesorería y presupuesto.

## 2.2 FUENTE DE CRITERIO

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

Leyes:

- Ley 99 de 1993 Por la cual se crea el Ministerio de Medio Ambiente, se reordena el Sector Público encargado de la gestión y conservación del medio ambiente y los recursos naturales renovables, se organiza el Sistema Nacional Ambiental -SINA y se dictan otras disposiciones.
- Ley 1151 de 2007 Artículo 106. Modifica el Artículo 111 de la Ley 99 de 1993. El artículo 111 de la Ley 99 de 1993 quedará así: Se mantiene vigente. "ARTÍCULO 111. Adquisición de áreas de interés para acueductos municipales. Declárense de interés público las áreas de importancia estratégica para la conservación de recursos hídricos que surten de agua los acueductos municipales y distritales. Los departamentos y municipios dedicarán un porcentaje no inferior al 1% de sus ingresos corrientes para la adquisición y mantenimiento de dichas zonas o para financiar esquemas de pago por servicios ambientales. Los recursos de que trata el presente artículo, se destinarán prioritariamente a la adquisición y mantenimiento de las zonas. La administración de estas zonas corresponderá al respectivo distrito o municipio, en forma conjunta con la respectiva Corporación Autónoma Regional y con la participación opcional de la sociedad civil y de

la Unidad Administrativa Especial del Sistema de Parques Nacionales Naturales, cuando corresponda.

- Ley 1450 de 2011 ARTÍCULO 210. Adquisición de áreas de interés para acueductos municipales. El artículo 111 de la Ley 99 de 1993 quedará así: "ARTÍCULO 111. Adquisición de áreas de interés para acueductos municipales y regionales. Declárense de interés público las áreas de importancia estratégica para la conservación de recursos hídricos que surten de agua los acueductos municipales, distritales y regionales. Los departamentos y municipios dedicarán un porcentaje no inferior al 1% de sus ingresos corrientes para la adquisición y mantenimiento de dichas zonas o para financiar esquemas de pago por servicios ambientales. Los recursos de que trata el presente artículo, se destinarán prioritariamente a la adquisición y mantenimiento de las zonas. Las autoridades ambientales definirán las áreas prioritarias a ser adquiridas con estos recursos o dónde se deben implementar los esquemas por pagos de servicios ambientales de acuerdo con la reglamentación que el Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial expida para el efecto. Su administración corresponderá al respectivo distrito o municipio. Los municipios, distritos y departamentos garantizarán la inclusión de los recursos dentro de sus planes de desarrollo y presupuestos anuales respectivos, individualizándose la partida destinada para tal fin. PARÁGRAFO 1º. Los proyectos de construcción y operación de distritos de riego deberán dedicar un porcentaje no inferior al 1% del valor de la obra a la adquisición de áreas estratégicas para la conservación de los recursos hídricos que los surten de agua. Para los distritos de riego que requieren licencia ambiental, aplicará lo contenido en el párrafo del artículo 43 de la Ley 99 de 1993. PARÁGRAFO 2º. El Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial, Institutos de Investigación Científica adscritos y vinculados, las Corporaciones Autónomas Regionales y de Desarrollo Sostenible, las Autoridades Ambientales de los Grandes Centros Urbanos y los establecimientos ambientales a que se refiere el artículo 13 de la Ley 768 de 2002, podrán en el marco de sus competencias, efectuar los aportes técnicos, financieros y operativos requeridos para la consolidación del instrumento de pago por servicios ambientales y el desarrollo de proyectos derivados de este instrumento".

Decretos:

Decreto 0953 de 2013 Por el cual se reglamenta el artículo 111 de la Ley 99 de 1993 modificado por el artículo 210 de la Ley 1450 de 2011.



## Resoluciones

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

### 2.3 ALCANCE DE AUDITORIA

El asunto a evaluar, el cumplimiento a lo dispuesto del art 111 de la Ley 99 de 1993 y sus modificatorios del Municipio de San Pedro Valle del Cauca, se realizará en el período comprendido entre el 1 de enero hasta el 31 de diciembre de 2021. Las pruebas a realizar, están enmarcadas en los criterios, objetivos y metodología para la actuación de fiscalización ambiental; en tal sentido, se tomaron los ingresos corrientes de libre destinación ICLD en el 2021, por un valor de \$6.013.384.030, obteniendo el resultado del 1% ambiental por un valor de \$ 60.133.840.

### 2.4 LIMITACIONES DEL PROCESO

En el trabajo de la actuación de fiscalización ambiental no se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de la auditoría.

### 2.5 CONCLUSIÓN DE LA EVALUACIÓN DEL OBJETIVO GENERAL

El Municipio de San Pedro a pesar de no haber realizado inversión con el recurso del 1% ambiental, teniendo en cuenta que dicho recurso solo lo destina para la compra de predios de interés hídrico, realizó gestión ante la Secretaria de Ambiente y Desarrollo Rural de la Gobernación del Valle del Cauca, para la preservación, protección y cuidado de las áreas estratégicas protectoras de fuentes hídricas abastecedoras de acueductos, en la visita técnica de campo se evidenciaron las acciones realizadas y el seguimiento ejecutado por parte de la Secretaria de Agricultura y Medio Ambiente.

### 2.6 RELACIÓN DE HALLAZGOS

Como resultado de la actuación de fiscalización ambiental, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca constituyó un hallazgo administrativo y 1 beneficio cuantitativo de control fiscal por valor de \$1.297.431.

### 2.7 PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoría - SIA Contralorías- en el formato dispuesto para tal fin,

dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe. El plan de mejoramiento debe contener las acciones que se implementarán por parte de la entidad a su cargo, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma respectivo y los responsables de su desarrollo.

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

Santiago de Cali, D.E

Original Firmado  
**LIGIA STELLA CHAVES ORTIZ**  
Contralora Departamental del Valle del Cauca

Preparó: Equipo Auditor  
Revisó: Marcela Inés Meneses López  
Aprobó: Comité de Calidad

### 3 MUESTRA DE AUDITORIA

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

INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION DEL MUNICIPIO DE SAN PEDRO-1% AMBIENTAL VIGENCIA 2021		
TOTAL, ICLD	1% AMBIENTAL	EXENCION DE IMPUESTO AMBIENTAL
\$ 6.013.384.030,00	\$ 60.133.840,00	\$ 477.142,00
<b>TOTAL: 1% + EXENCION</b>		<b>\$ 60.610.982,00</b>

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal. Elaboró: Equipo Auditor

#### 3.1 GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS

El Plan de Desarrollo del municipio de San Pedro – Valle del Cauca, denominado “San Pedro progresa” fue aprobado el 15 de julio de 2020 bajo el Acuerdo No. 005, establece cuatro líneas estrategias, específicamente en la tercera línea denominada “San Pedro progresa con protección ambiental”, el sector ambiente y desarrollo sostenible, en el cual se relaciona el cumplimiento de avance para la vigencia 2021, ver cuadro.

Cumplimiento tercera línea "san pedro progresa con protección ambiental" Plan de Desarrollo 2020-2023											
ENTIDAD	NIVEL EJE	NOMBRE EJE	NOMBRE SECTOR	DESCRIPCION NIVEL PADRE	DESCRIPCION META	TIPOLOGIA	LINEA BASE	VALOR ESPERADO	VALOR PROGRAMADO	VALOR EJECUTADO	PORCENTAJE DE AVANCE
SECRETARIA DE AGRICULTURA Y MEDIO AMBIENTE	3	SAN PEDRO PROGRESA CON PROTECCION AMBIENTAL	AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	SERVICIO DE RESTAURACIÓN DE ECOSISTEMAS	SERVICIO DE RESTAURACIÓN DE ECOSISTEMAS-RESTAURACION	M	0	15	0	0	0
SECRETARIA DE AGRICULTURA Y MEDIO AMBIENTE	3	SAN PEDRO PROGRESA CON PROTECCION AMBIENTAL	AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	CONSERVACIÓN DE LA BIODIVERSIDAD Y SUS SERVICIOS ECOSISTÉMICOS	SERVICIO DE RESTAURACIÓN DE ECOSISTEMAS	M	0	0	0	0	0
SECRETARIA DE AGRICULTURA Y MEDIO AMBIENTE	3	SAN PEDRO PROGRESA CON PROTECCION AMBIENTAL	AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	SERVICIO DE RESTAURACIÓN DE ECOSISTEMAS	SERVICIO DE RESTAURACIÓN DE ECOSISTEMAS-MANTENIMIENTO	M	3	12	3	3	100
SECRETARIA DE AGRICULTURA Y MEDIO AMBIENTE	3	SAN PEDRO PROGRESA CON PROTECCION AMBIENTAL	AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	SERVICIO DE EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO EN EL MARCO DE LA INFORMACIÓN Y EL CONOCIMIENTO AMBIENTAL	SERVICIO DE EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO EN EL MARCO DE LA INFORMACIÓN Y EL CONOCIMIENTO AMBIENTAL-FAMILIAS	M	0	120	60	60	100
SECRETARIA DE AGRICULTURA Y MEDIO AMBIENTE	3	SAN PEDRO PROGRESA CON PROTECCION AMBIENTAL	AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	SERVICIO DE EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO EN EL MARCO DE LA INFORMACIÓN Y EL CONOCIMIENTO AMBIENTAL	SERVICIO DE EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO EN EL MARCO DE LA INFORMACIÓN Y EL CONOCIMIENTO AMBIENTAL-TRABAJADORES	M	0	80	40	52	100
SECRETARIA DE AGRICULTURA Y MEDIO AMBIENTE	3	SAN PEDRO PROGRESA CON PROTECCION AMBIENTAL	AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	SERVICIO DE EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO EN EL MARCO DE LA INFORMACIÓN Y EL CONOCIMIENTO AMBIENTAL	SERVICIO DE EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO EN EL MARCO DE LA INFORMACIÓN Y EL CONOCIMIENTO AMBIENTAL- ALIANZAS	M	0	4	2	2	100
SECRETARIA DE PLANEACIÓN E INFRAESTRUCTURA	3	SAN PEDRO PROGRESA CON PROTECCION AMBIENTAL	AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	OBRAS DE INFRAESTRUCTURA PARA MITIGACIÓN Y ATENCIÓN A DESASTRES	OBRAS DE INFRAESTRUCTURA PARA MITIGACIÓN Y ATENCIÓN A DESASTRES	M	0	4	1	1	100

## 4 RESULTADO DE AUDITORIA

### 4.1 RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO 1

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

El municipio en cumplimiento al Plan de Desarrollo Municipal la Secretaria de Agricultura y Medio Ambiente, desarrolló actividades en el marco del servicio de educación para el trabajo y la información en relación con el conocimiento ambiental y la adaptación al cambio climático, los corregimiento en los cuales se desarrollaron estas actividades fueron: Corregimiento de Buenos Aires y el Corregimiento de Guaqueros, se dió cumplimiento con personas de estos corregimientos ya que uno de los efectos adversos que ha traído el cambio climático son las afectaciones a los cultivos y explotaciones pecuarias con temporadas invernales y de sequias más intensas.

A través de las actividades que desarrolla la Secretaria de Agricultura y Medio Ambiente logro reforestar las micro cuencas que abastecen a los acueductos de la Vereda de Mates, Pósitos y el Corregimiento de Guaqueros donde se integró con las juntas administradoras de agua locales para la siembra de 1500 árboles forestales que ayudaran a la conservación de los recursos naturales. Con el trabajo articulado se permite avanzar en la recuperación de la Cuenca San Pedro-San Pedro y mitigar el problema por posible desabastecimiento hídrico del Municipio.

Realizaron gestión ante la secretaria de Ambiente y Desarrollo Rural de la Gobernación del Valle del Cauca donde aportaron 1500 árboles para la reforestación de la cuenca San Pedro-San Pedro, con este aporte se logrará reforestar cerca de 4.8 hectáreas de la zona rural y de esta manera contribuir al desarrollo de las comunidades siendo amigables con el medio ambiente.

### 4.2 RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO 2

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

## **Hallazgo No.1 Administrativo. Cumplimiento normativo.**

### **Condición:**

El Municipio de San Pedro para la vigencia 2021, no reportó ante la autoridad ambiental competente, Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca (CVC), la información de la inversión de al menos el 1% del total de los ingresos corrientes en la adquisición y mantenimiento de predios adquiridos para la conservación de las áreas estratégicas que surten de agua a los acueductos municipales, en el formato establecido por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, el cual debe ser remitido a más tardar el 15 de febrero del año siguiente a la vigencia a reportar.

### **Fuente de criterio y criterio:**

Decreto 953 de 2013 Presidencia de la Republica  
Resolución 1781 de 2014 Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.

### **Causa:**

Deficiencias en el control y monitoreo implementados por el municipio de San Pedro para reportar la información ante la autoridad ambiental competente, Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca (CVC) y en la debilidad de las herramientas aplicadas para asegurar la calidad de la información

### **Efecto:**

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

## **4.3 RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO 3**

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

El impacto ambiental en la vigencia 2021 fue positivo teniendo en cuenta los convenios realizados entre el municipio y la Secretaria de Ambiente y Desarrollo Rural de la Gobernación del Valle del Cauca, quienes realizaron actividades para la preservación de las fuentes hídricas del municipio.

#### 4.4 RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO 4

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

El Municipio de San Pedro Valle del Cauca, no realizó adquisición y mantenimiento de áreas de interés ambiental en la vigencia 2021, con recursos del 1% ambiental

#### 4.5 RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO 5

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

El municipio para la vigencia 2021, no realizó pagos por servicios ambientales, sin embargo, el municipio concedió incentivos prediales según Resolución No.046 del 15 de julio 2021, el cual contempla por medio de derecho de petición presentado el 24 de febrero del 2021, aplicar el descuento al predio con ficha catastral No. 00-02-0012-00001-000, denominado La Paz por un valor de \$477.142 correspondiente al total del valor predial y sus intereses.

#### 4.6 RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO 6

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

El municipio de San Pedro no realizó adquisición ni mantenimiento a áreas ambientales de interés hídricas con los recursos correspondientes al 1% ambiental, dicho recurso se encuentra acreditado en la cuenta destinada para dicho recurso denominada “compra de predios interés hídrico”.

Es importante aclarar que el municipio no acredita el total de los recursos para la vigencia 2021, quedando un valor faltante de \$ 1.297.431.

#### 4.7 ATENCIÓN DE DENUNCIAS CIUDADANAS

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

### 5 ANEXOS

#### Anexo 01 Cuadro Resumen de Hallazgo

Hallazgo	Título	A	D	F	P	S	BC
Evaluar el cumplimiento de la normatividad ambiental aplicable a la adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos y pago por servicios ambientales.							
1	Cumplimiento normativo.	1					
TOTAL, HALLAZGOS		1	0	0	0	0	1

Elaboro: Equipo auditor

#### Convenciones

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

## Anexo 02 Cuadro de análisis derecho de contradicción

ACTUACIONES DE FISCALIZACIÓN AMBIENTAL VIGENCIA 2021										
No.	Observaciones	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
	<p><b>Observación No.1 Administrativa. Cumplimiento normativo.</b></p> <p><b>Condición:</b></p> <p>El Municipio de San Pedro para la vigencia 2021, no reportó ante la autoridad ambiental competente, Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca (CVC), la información de la inversión de al menos el 1% del total de los Ingresos corrientes en la adquisición y mantenimiento de predios adquiridos para la conservación de las áreas estratégicas que surten de agua a los acueductos municipales, en el formato establecido por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, el cual debe ser remitido a más tardar el 15 de febrero del año siguiente a la vigencia a reportar.</p> <p><b>Fuente de criterio y criterio:</b></p> <p>Resolución 1781 de 2014, Por la cual se establecen los lineamientos y se adoptan los formatos e instructivos para el reporte de información al que se refiere el artículo 14 del Decreto 953 de 2013.</p> <p><b>Causa:</b></p> <p>Esta situación se origina presuntamente por las deficiencias en el control y monitoreo implementados por el municipio de San Pedro para reportar la información ante la autoridad ambiental competente, Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca (CVC) y en la debilidad de las</p>	<p>Con respecto a este informe, me permito aclarar que a través de la Secretaría de Agricultura y Medio Ambiente del Municipio, se envió oficio a la Doctora MARICEL PEÑA RUAZA, Profesional Universitario, solicitando información como se podría solucionar el error cometido en la información reportada por el Municipio de San Pedro Valle del Cauca. (Se adjunta oficio y pantallazo de correo enviado), recibiendo respuesta a través de correo electrónico, donde indica que se subsana el error, enviando el respectivo informe al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, a la oficina de Negocios Verdes y Sostenibles indicando las direcciones electrónicas respectivas, procediendo así la Secretaría de Agricultura y Medio Ambiente del Municipio, siendo enviados al correo: <a href="mailto:decreto953@minambiente.gov.co">decreto953@minambiente.gov.co</a>. Se envió la información y no fue recibido porque aparece bloqueado. Se procedió luego a enviarlo a la Dirección que reporta la página web del MADS- no fue rechazado, por lo que se considera fue recibido por la oficina indicada por la Dirección de Centro DAR- SUR.</p> <p>Frente al porcentaje que debe aportar el municipio como mínimo en la inversión del 1% sobre los valores recaudados por Hacienda Pública, se solicitó a esta Secretaría la información sobre los montos recaudados en las vigencias 2019-2020-2021, habiendo recibido información de esa Secretaría, no sin antes haberle ofiado al Ministerio del Medio Ambiente y Desarrollo Sostenible, a la oficina Negocios Verdes y sostenibles, el error cometido en la información que debería cargarse en el formato respectivo, enviando los respectivos formatos ET-ya bien diligenciados correspondientes a las vigencias antes mencionadas. ( Se anexa oficio al Ministerio del Medio Ambiente y Desarrollo Sostenibles, los formatos debidamente diligenciados y los correspondientes pantallazos de envío).</p>	<p>Una vez analizada la respuesta del sujeto puede entenderse que realizo acciones para subsanar la observación con respecto al reporte de la información ante la autoridad ambiental (CVC), es de valorar dicha gestión realizada por el sujeto, mas es de precisar que dichas acciones no subsanan la observación realizada en el proceso de la Actuación de Fiscalización Ambiental, por consiguiente, la observación administrativa queda en firme como Hallazgo Administrativo de la siguiente manera:</p> <p><b>Hallazgo No.1 Administrativo. Cumplimiento normativo.</b></p>	X						



**ACTUACIONES DE FISCALIZACIÓN AMBIENTAL VIGENCIA 2021**

No.	Observaciones	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
	<p>herramientas aplicadas para asegurar la calidad de la información</p> <p><b>Efecto:</b></p> <p>Se afecta la transparencia, accesibilidad y oportunidad de la información requerida por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, incurriendo en posibles sanciones por parte de la entidad competente.</p>		<p><b>Condición:</b></p> <p>El Municipio de San Pedro para la vigencia 2021, no reportó ante la autoridad ambiental competente, Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca (CVC), la información de la inversión de al menos el 1% del total de los Ingresos corrientes en la adquisición y mantenimiento de predios adquiridos para la conservación de las áreas estratégicas que surten de agua a los acueductos municipales, en el formato establecido por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, el cual debe ser remitido a más tardar el 15 de febrero del año siguiente a la vigencia a reportar.</p> <p><b>Fuente de criterio y criterio:</b></p>							

**ACTUACIONES DE FISCALIZACIÓN AMBIENTAL VIGENCIA 2021**

No.	Observaciones	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
			<p>Resolución 1781 de 2014, Por la cual se establecen los lineamientos y se adoptan los formatos e instructivos para el reporte de información al que se refiere el artículo 14 del Decreto 953 de 2013.</p> <p><b>Causa:</b></p> <p>Esta situación se origina presuntamente por las deficiencias en el control y monitoreo implementados por el municipio de San Pedro para reportar la información ante la autoridad ambiental competente, Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca (CVC) y en la debilidad de las herramientas aplicadas para asegurar la calidad de la información</p>							

**ACTUACIONES DE FISCALIZACIÓN AMBIENTAL VIGENCIA 2021**

No.	Observaciones	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
			<p><b>Efecto:</b></p> <p>Se afecta la transparencia, accesibilidad y oportunidad de la información requerida por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, incurriendo en posibles sanciones por parte de la entidad competente.</p>							
2	<p><b>Observación No.2 Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal-Cumplimiento normativo.</b></p> <p><b>Condición:</b></p> <p>El municipio de San Pedro para la vigencia 2021 tuvo ingresos corrientes de libre destinación (ICLD) de \$ 6.013.384.030, por ende, debió destinar y acreditar en la cuenta correspondiente al 1% ambiental la suma de \$ 60.133.840. En el ejercicio realizado por el equipo auditor se evidencio que el municipio solo apropio para el 1% ambiental un valor de \$58.836.409, el cual no corresponde al valor total para dar cumplimiento al art 111 de la Ley 99 de 1993 y sus modificaciones, generando una diferencia de \$ 1.297.431.</p>	<p>FRENTE A LA OBSERVACIÓN No.2- El municipio de San Pedro Valle del Cauca, para la vigencia de 2021, tuvo ingresos corrientes de libre destinación (ICLD) por la suma de: SEIS MIL TRECE MILLONES TRESCIENTOS OCHENTA Y CUATRO MIL CERO TREINTA PESOS MCTE (\$6.013.384.030), por consiguiente se debió destinar y acreditar a la cuenta correspondiente al 1% ambiental la suma de: SESENTA MILLONES CIENTO TREINTA Y TRES MIL OCHOCIENTOS CUARENTA PESOS MCTE (\$60.133.840,00), en el ejercicio realizado por el Equipo Auditor, se evidenció, que el municipio de San Pedro Valle del Cauca, solo apropió, por este concepto un valor de CINCUENTA Y OCHO MILLONES OCHOCIENTOS TREINTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS NUEVE PESOS MCTE (\$58.836.409,00) el cual no correspondía al valor total, y así dar cumplimiento al artículo 111- de la Ley 99 de 1993, y sus modificaciones, generando así un posible deterioro patrimonial por la suma de: UN MILLÓN DOSCIENTOS NOVENTA Y SIETE MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y UN PESOS MCTE (\$1.297.431,00).</p>	<p>Una vez analizada la respuesta del sujeto en donde acepta la observación y aclara que el recurso se encontraba en otra cuenta y por tal razón procedió a realizar el traslado de chicho recurso a la cuenta correspondiente, por lo anterior mente expuesto se acepta la respuesta y se procederá a realizar el beneficio de control fiscal por el valor de \$ 1.297.431, aclarando que dicha gestión desvirtúa la observación Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria y fiscal.</p>						\$ 1.297.431	


**ACTUACIONES DE FISCALIZACIÓN AMBIENTAL VIGENCIA 2021**

No.	Observaciones	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
	<p><b>Fuente de criterio y criterio:</b></p> <p>Decreto 0953 de 2013 <b>Por el cual se reglamenta el artículo 111 de la Ley 99 de 1993 modificado por el artículo 210 de la Ley 1450 de 2011.</b></p> <p><b>Art 6 de la Ley 610 del 2000.</b></p> <p><b>Causa:</b></p> <p>Falta de seguimiento por parte de la Secretaría De Hacienda a los procesos y procedimientos para la destinación y clasificación de los recursos.</p> <p><b>Efecto:</b></p> <p>Desviación de recursos, los cuales deben ser con destinación específica para dar cumplimiento a los requerimientos de Ley, incumpliendo lo establecido art 34 y 35 de Ley 734 del 2002</p>									
	<b>TOTAL</b>			1	0	0	0	0	\$ 1.297.431	

### Anexo 03 Beneficios del Control Fiscal

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS								
:								
<b>Sujeto de Control:</b>	<b>Municipio de San Pedro</b>							
<b>Fecha de Evaluación:</b>	<b>15 de junio de 2022</b>							
<b>BENEFICIOS:</b>								
<b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO</b>								
Acreditación del saldo faltante al 1% ambiental para la vigencia 2021.								
<b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b>								
En la Actuación de Fiscalización Ambiental realizada al Municipio de San Pedro – Valle del Cauca para la vigencia 2021, se evidencio que el Municipio no había apropiado el total de los recursos correspondiente al 1% ambiental para la vigencia 2021.								
<b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>	<table border="1"> <tr> <td>Ante s</td> <td></td> <td>Durant e</td> <td>x</td> <td>Despué s</td> <td></td> </tr> </table>		Ante s		Durant e	x	Despué s	
Ante s		Durant e	x	Despué s				
<b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b>								
<b>Conceptos</b>	<b>Valor estimado</b>	<b>TOTAL</b>						
<b>Recuperaciones:</b>								
Acreditación del saldo faltante a la cuneta correspondiente al 1% ambiental	\$1.297.431	\$1.297.431						
<b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>								
<b>Ahorros:</b>								
<b>Subtotal Ahorros (2)</b>								
<b>Totales (1) + (2)</b>								
<b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cuantitativo)</b> Se realizó el traslado del saldo faltante al 1% ambiental a la cuenta correspondiente, el cual garantiza el cumplimiento de lo dispuesto en el art 111 de la Ley 99 de 1993 y sus modificatorios.								
<b>SOPORTE(S)</b>								
Se anexa la certificación del traslado de los recursos.								

9/6/22, 11:03
Banco de Occidente  
Fecha Actual: 2022/06/09 | Hc



**OcciRed**

Tenga una sucursal del Banco en su escritorio

daniela holguin aguado  
Fecha/Hora Último Ingreso: 2022/06/09 09:11

**DETALLE**

Beneficiario/Cliente a Debitar	MUNICIPIO SAN PEDRO
No. Identificación	800190526
Tipo Producto Origen	Cuenta Corriente
No. Producto	040024663
Origen/Recaudador	
Fecha Pago/Débito	2022/06/09
Fecha Transacción	2022/06/09
Valor Transacción	\$1,297,431.00
Comisión	
IVA	
Estado	EXT
Descripción de Estado	Exitoso
Causal de Rechazo	-
No. Control	22160021V
Tipo Producto Destino	Cuenta Corriente

No. Producto Destino	040876328
Entidad Financiera	BANCO DE OCCIDENTE
No. Comprobante	0000123
Forma de pago	Abono a producto Banco de Occidente
Aviso al beneficiario	N
Estado de Aviso	-
Fecha de Aviso	-
Medio Utilizado	-
No. Transacción	-
Información Adicional	TRALSADO PREDIOS IDIC-RESTANTE
Fecha Cobro	-
No. Factura	1
Oficina Pago	-
Usuario Creador	daniela holguin aguado

**OBSERVACIONES**

**RESPONSABLE**

Nombre	Álvaro José Bolaños Gutiérrez
Cargo	Técnico Operativo
Fecha del reporte	15 de junio de 2022