

**ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AMBIENTAL
INFORME FINAL**

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

MUNICIPIO DE RIOFRIO
VIGENCIA 2021

145.19.11
Septiembre 2022

INFORME FINAL ACTUACIONES DE FISCALIZACIÓN AMBIENTAL

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

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

José Luis Saavedra Reyes

Auditor

Álvaro José Bolaños Gutiérrez

TABLA DE CONTENIDO

TABLA DE CONTENIDO	6
1. HECHOS RELEVANTES	7
.	7
2. CARTA DE CONCLUSIONES	8
2.1. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA	9
2.1.1. Objetivo General	9
2.1.2. Objetivos Específicos	9
2.2. FUENTES DE CRITERIO	10
2.3. ALCANCE DE LA AUDITORÍA	11
2.4. LIMITACIONES DEL PROCESO	12
2.5. CONCLUSIÓN DE LA EVALUACIÓN DEL OBJETIVO GENERAL	12
2.6. RELACIÓN DE HALLAZGOS	12
2.7. PLAN DE MEJORAMIENTO	12
3. MUESTRA DE AUDITORÍA	14
3.1. GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	14
4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	15
4.1. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	15
4.2. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	15
4.3. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO 3	16
4.4. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO 4	17
4.5. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO 5	18
4.6. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO 6	18
4.7. ATENCIÓN DE DENUNCIAS CIUDADANAS	19
5. ANEXOS	19
Anexo 01 Cuadro Resumen de Hallazgos	19
Anexo 02 Beneficios del Control Fiscal	20

1. HECHOS RELEVANTES

El municipio de Riofrío - 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. Es importante establecer que la falta de inversiones de estos recursos pone en riesgo la oferta hídrica del territorio, es por esto su importancia de velar por que dichos recursos no solo sean invertidos, sino que su inversión sea cumpliendo los parámetros técnicos establecidos en la normatividad ambiental.

Sin embargo, el municipio realizó gestión ambiental mediante el contrato de prestación de servicios Nro. 035-2021 del 29 de enero de 2021, el cual prestó los servicios como apoyo a la gestión para intervenir los predios de interés ambiental adquiridos por la administración municipal custodiar su bienestar y mantenimiento para la conservación y protección del recurso hídrico y los recursos naturales realizando intervención en los predios de interés ambiental del municipio de Riofrío.

De igual manera apoyaron logísticamente en el desarrollo de capacitaciones ambientales en la administración municipal relacionada con los comparendos ambientales para intentar mitigar la problemática generada por acumulación de residuos sólidos en el sector denominado el tablazo, en compañía de la secretaria de turismo, medio ambiente y desarrollo agropecuario del municipio de Riofrío con la corporación autónoma regional del valle del cauca en las veredas la Italia, los Alpes y la sonadora realizando pruebas de percolación para posterior proyecto de instalación de pgirs.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctor
HERIBERTO CABAL AGUILAR
Alcalde Municipal
Municipio de Riofrio

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 (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 les es aplicable.

¹ ISSAI: The International Standards of Supreme Audit Institutions.

² INTOSAI: International Organisation of Supreme Audit Institutions.

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

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 fue adelantada por la Dirección Técnica de Recursos Naturales y Medio Ambiente. El período de ejecución abarca desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.

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

2.1. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

2.1.1. Objetivo General

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

2.1.2. Objetivos Específicos

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

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

2.2. FUENTES DE CRITERIO

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

Leyes:

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

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

Decretos:

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

Resoluciones

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

2.3. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El asunto a evaluar, el cumplimiento a lo dispuesto del art 111 de la Ley 99 de 1993 y sus modificatorios del Municipio de Riofrio - 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 \$ 5.776.910.687, obteniendo el resultado del 1% ambiental por un valor de \$ 57.769.107.

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 Riofrío 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 ambiental mediante el contrato de prestación de servicios Nro. 035-2021 del 29 de enero de 2021, como apoyo a la gestión para intervenir los predios de interés ambiental adquiridos por la administración municipal para custodiar su bienestar y mantenimiento para la conservación y protección del recurso hídrico y los recursos naturales.

2.6. RELACIÓN DE HALLAZGOS

Como resultado de la actuación de fiscalización ambiental, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, constituyó 1 hallazgo administrativo.

2.7 PLAN DE MEJORAMIENTO

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

La Contraloría Departamental del Valle, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de los hallazgos detectados

en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali, D.E

Original Firmado

LIGIA STELLA CHAVES ORTIZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca

Preparó: Equipo Auditor
Revisó: Marcela Inés Meneses López

3. MUESTRA DE AUDITORÍA

La muestra de auditoría estuvo basada en los ingresos corrientes de libre destinación ICLD que tuvo el Municipio de Riofrío 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 DESTINACIÓN DEL MUNICIPIO DE Riofrío -1% AMBIENTAL VIGENCIA 2021		
TOTAL, ICLD	1% AMBIENTAL	Contrato Nro. 035-2021
\$5.776.910.687	\$ 57.769.107	\$ 22.000.000
TOTAL: 1% + CONTRATO Nro. 035-2021		\$ 79.769.107

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal. Elaboró: Equipo Auditor

3.1. GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS

El municipio en cumplimiento al Plan de Desarrollo Municipal denominado “JUNTOS LO HAREMOS MEJOR. RIOFRÍO MEJOR TERRITORIO” el cual fue aprobado el 6 de junio de 2020, bajo el Acuerdo No. 004 dentro de sus políticas de desarrollo sostenible, específicamente el cumplimiento del SECTOR AMBIENTE (AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE), en el cual se relaciona el cumplimiento de avance para la vigencia 2021, ver cuadro.

PRIMER SUBPILAR	JUNTOS LO HAREMOS MEJOR "RIOFRÍO MEJOR TERRITORIO" 2020 - 2023 JUNTOS LO HAREMOS MEJOR, CON POLÍTICA SOCIAL DE EQUITAD, RIOFRÍO MEJOR TERRITORIO										
ESTRATEGIA	DESARROLLO SOCIAL: Juntos lo haremos mejor, con equidad y política social para mayores oportunidades, infancia, adolescencia, juventudes, familia, adulto mayor, discapacidad, grupos vulnerables, mujer, LGBTI, grupos étnicos, víctimas del conflicto armado y comunidades en extrema pobreza										
PILAR ESTRATEGICO	SECTOR	PROGRAMA	LINEA ESTRATEGICA	META DE BIENESTAR OBJETIVO PRIORIZADO	META DE BIENESTAR INDICADOR DE BIENESTAR	LINEA BASE	META DE CUATRENI O	PROGRAMA PRESUPUESTAL	PRODUCTO	INDICADOR DE PRODUCTO	RESPONSABLE
1.1 DESARROLL O SOCIAL, RIOFRÍO MEJOR	1.1.5 AMBIENTE Y DESARROLL O	1.1.5.1 Programa de conservación, mejoramiento y sostenibilidad	Programa de reforestación, recuperación de nacaderos, fuentes hídricas y la	DISMINUIR EL AREA DEFORESTADA EN EL TERRITORIO	área deforestada en la entidad territorial	14,57	7	Conservación de la biodiversidad y sus servicios eco sistémicos	Servicio de reforestación de ecosistemas	Plantaciones forestales realizadas	Secretaría de Turismo, Medio Ambiente y Desarrollo
1.1 DESARROLL O SOCIAL, RIOFRÍO MEJOR	1.1.5 AMBIENTE Y DESARROLL O	1.1.5.1 Programa de conservación, mejoramiento y sostenibilidad del medio	Programa de reforestación, recuperación de nacaderos, fuentes hídricas y la conservación del	DISMINUIR EL AREA DEFORESTADA EN EL TERRITORIO	área deforestada en la entidad territorial	14,57	10	Conservación de la biodiversidad y sus servicios eco sistémicos	Servicio de reforestación de ecosistemas	Plantaciones forestales aisladas	Secretaría de Turismo, Medio Ambiente y Desarrollo Agropecuar
1.1 DESARROLL O SOCIAL, RIOFRÍO MEJOR	1.1.5 AMBIENTE Y DESARROLL O	1.1.5.1 Programa de conservación, mejoramiento y sostenibilidad	Formulación de planes de manejo en predios de conservación de	sostener el número de hectáreas en áreas protegidas	miles de hectáreas en áreas protegidas	4.259,89	4.259,89	Conservación de la biodiversidad y sus servicios eco sistémicos	Servicio de recuperación de cuerpos de agua lénticos y lóticos	Extensión de cuerpos de agua recuperados	Secretaría de Turismo, Medio Ambiente y Desarrollo
1.1 DESARROLL O SOCIAL, RIOFRÍO MEJOR TERRITORIO	1.1.5 AMBIENTE Y DESARROLL O SOSTENIBL E	1.1.5.1 Programa de conservación, mejoramiento y sostenibilidad del medio ambiente.	Gestionar un programa con la Corporación Autónoma Regional - CVC y el Municipio de Riofrío para la conservación de los ecosistemas, flora y fauna del municipio.	sostener el número de hectáreas en áreas protegidas para la conservación del micro cuencas y cuerpos de agua	miles de hectáreas en áreas protegidas	4.259,89	5.600,00	Conservación de la biodiversidad y sus servicios eco sistémicos	Servicio de restauración de ecosistemas	Áreas en proceso de restauración	Secretaría de Turismo, Medio Ambiente y Desarrollo Agropecuar io
1.1 DESARROLL O SOCIAL, RIOFRÍO MEJOR TERRITORIO	1.1.5 AMBIENTE Y DESARROLL O	1.1.5.1 Programa de conservación, mejoramiento y sostenibilidad del medio	Realizar protocolos de limpieza, descolmatación y saneamiento en los principales ríos del municipio.	Sostener y rehabilitar los ríos de uso eficiente y	usuarios del recurso hídrico con programas de uso eficiente y	18,4 18,4	7 1	Gestión integral del recurso hídrico Fortalecimiento de la gestión y dirección del Sector Ambiente y	Servicio de dragado, (puntos críticos del Municipio) Documentos de lineamientos	Dragado realizado. Documentos de estrategias de posicionamiento	Secretaría de Turismo, Medio Ambiente y Desarrollo Agropecuar

Fuente: Secretaría de Planeación Municipal. Elaboró: Equipo Auditor

4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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 de Riofrío - 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.

A pesar de ello, el municipio realizó gestión ambiental mediante el contrato de prestación de servicios Nro. 035-2021 del 29 de enero de 2021, el cual prestó los servicios como apoyo a la gestión para intervenir los predios de interés ambiental adquiridos por la administración municipal custodiar su bienestar y mantenimiento para la conservación y protección del recurso hídrico y los recursos naturales realizando intervención en los predios de interés ambiental del municipio de Riofrío.

De igual manera apoyaron logísticamente en el desarrollo de capacitaciones ambientales en la administración municipal relacionada con los comparendos ambientales para intentar mitigar la problemática generada por acumulación de residuos sólidos en el sector denominado el tablazo, en compañía de la secretaría de turismo, medio ambiente y desarrollo agropecuario del municipio de Riofrío con la corporación autónoma regional del valle del cauca en las veredas la Italia, los Alpes y la sonadora realizando pruebas de percolación para posterior proyecto de instalación de pgirs.

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:

Se evidencia que en el formato establecido por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, enviado por el municipio de Riofrío, el cual debe ser remitido a más tardar el 15 de febrero del año siguiente a la vigencia ante la autoridad ambiental competente, Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca (CVC) para la vigencia 2021, omiten la fecha de diligenciamiento, además, el valor de al menos el 1% del total de los ingresos reportado hasta la vigencia 2021 por un valor de \$151.581.820, el cual no corresponde al verdadero (113.183.614,13).

Fuente de criterio y criterio:

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

Causa:

Esta situación se origina presuntamente por las deficiencias en el control y monitoreo implementados por el municipio de Riofrío 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 la gestión ambiental mediante el contrato de prestación de servicios Nro. 035-2021 del 29 de enero de 2021, como apoyo a la gestión para intervenir los predios de interés ambiental adquiridos por la administración municipal para custodiar su

bienestar y mantenimiento para la conservación y protección del recurso hídrico y los recursos naturales.

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 Riofrio - Valle del Cauca, no realizó adquisición y mantenimiento de áreas de interés ambiental en la vigencia 2021, con recursos del 1% ambiental, el Municipio a través del contrato de prestación de servicios Nro. 035-2021 del 29 de enero de 2021, el cual prestó los servicios como apoyo a la gestión para intervenir los predios de interés ambiental adquiridos por la administración municipal custodiar su bienestar y mantenimiento para la conservación y protección del recurso hídrico y los recursos naturales, realizando intervención en el predio ambiental la gaviota ejecutando siembra de árboles nacederos mediante la modalidad de estacas, realizó intervención a los predios de interés ambiental públicos. mediante mantenimiento (planteó) en las zonas de reforestación en la vereda tesorito predios la ponderosa, Ponderosa parcial y Ponderosa restante, el Guaico, la Gaviota, la Chiquita, Aguas Lindas, las Nieves, Lote 2 y el Guaico, con estas actividades se beneficiaron un total de 40 personas, del mismo modo acompañamiento a la Secretaria de Turismo, Medio Ambiente y Desarrollo Agropecuario en jornada de recolección de datos a fincas agropecuarias afectadas por granizada en la cual se identificó algunos predios de la vereda porto bello con daños en los cultivos de café, plátano, lulo y yuca.

Igualmente, realizaron verificación al predio ambiental el Guaico ubicado en la vereda Morro Plancho encontrando que lo que antes era un camino de herradura se amplió como carreteable que hicieron vecinos del sector, igualmente en el mismo predio se observó durante el desplazamiento que el alambre de púas presenta gran deterioro y una gran cantidad de postes de madera que se deben cambiar. El predio la Gaviota continúa en buen estado de conservación, pero su cerco de protección si está deteriorado. en el predio ambiental las Nieves se realizó replanteo árboles de nacedero ya que algunos no retoñaron. las Nieves y la Ponderosa parcial, Ponderosa restante, Ponderosa 2011 las Nieves en la cual se realizó intervención mediante mantenimiento de las vallas informativas, además mediante inspección ocular se verificó los cercos encontrándose en regular estado. Así como también velar por el buen estado de los cercos y linderos mediante revisión de cuerdas de alambre de púa.

4.5. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO 5

OBJETIVO ESPECÍFICO 5

<p>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.</p>
--

El municipio de Riofrío para la vigencia 2021, no realizó pagos por servicios ambientales, con relación a la aplicación de los incentivos de conservación y protección de los recursos naturales a través del pago por servicios ambientales.

4.6. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO 6

OBJETIVO ESPECÍFICO 6

<p>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.</p>

El municipio de Riofrío tuvo ingresos corrientes de libre destinación (ICLD) para la vigencia 2021, un total de \$ 5.776.910.687, por ende, debió destinar y acreditar en la cuenta bancaria No 037-92103-8 denomina MPIO DE RIOFRÍO ADQUISI Y MANT DE PREDIOS correspondiente al 1% ambiental la suma de \$ 57.769.107, según certificado enviado por el municipio. En el ejercicio realizado por el equipo auditor se evidenció que el municipio sólo apropió para el 1% ambiental un valor de \$ 25.292.516, el cual no corresponde al valor total para dar cumplimiento al art 111 de la Ley 99 de 1993 y sus modificaciones, generando un posible detrimento patrimonial por valor de \$ 32.476.591, dado lo anterior, es importante aclarar que el municipio en la vigencia 2022, se realizó el traslado de los recursos pendientes para dar cumplimiento a la destinación específica del 1% tal como se reglamenta en el artículo 111 de la ley 99 de 1993 y sus modificaciones, el valor trasladado a la cuenta bancaria No 037-92103-8 denomina MPIO DE RIOFRÍO ADQUISI Y MANT DE PREDIOS fue por valor de \$ 32.476.591, y de esta manera se da cumplimiento a la normatividad vigente trasladando el 100% de los ICLD de la vigencia 2021. Por lo tanto, en el fondo se tiene un valor total de \$145.810.870.20. Generando un beneficio de control fiscal para la contraloría departamental del Valle del Cauca, logrando así un valor agregado y generado por el impacto de las actuaciones de control y vigilancia fiscal ejercidas por el equipo auditor, a través de los seguimientos realizados para dar 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.

MPIO DE RIOFRÍO ADQUISI Y MANT DE PREDIO, 1% AMBIENTAL VIGENCIA 2021		
MES	SALDO	INGRESO
dic-21	113.183.614,13	
ene-22	113.204.964,89	
jun-22	113.163.911,04	32.476.591
jul-22	145.810.870.20	

4.7. ATENCIÓN DE DENUNCIAS CIUDADANAS

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

5. ANEXOS

Anexo 01 Cuadro Resumen de Hallazgos

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

Elaboro: Equipo auditor

Convenciones

A: Administrativo

D: Disciplinario

F: Fiscal: Penal

S: Sancionatorio

BC: Beneficio del Control fiscal.

Anexo 02 Beneficios del Control Fiscal

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS																				
:																				
Sujeto de Control:	Municipio de Riofrio																			
Fecha de Evaluación:	5 de julio de 2022																			
BENEFICIOS:																				
<p>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO cumplimiento a la normatividad vigente trasladando los recursos pendientes al 100% de los ICLD de la vigencia 2021.</p>																				
<table border="1"> <tr> <th colspan="3">MPIO DE RIOFRÍO ADQUISI Y MANT DE PREDIO, 1% AMBIENTAL VIGENCIA 2021</th> </tr> <tr> <th>MES</th> <th>SALDO</th> <th>INGRESO</th> </tr> <tr> <td>dic-21</td> <td>113.183.614,13</td> <td></td> </tr> <tr> <td>ene-22</td> <td>113.204.964,89</td> <td></td> </tr> <tr> <td>jun-22</td> <td>113.163.911,04</td> <td>32.476.591</td> </tr> <tr> <td>jul-22</td> <td>145.810.870.20</td> <td></td> </tr> </table>			MPIO DE RIOFRÍO ADQUISI Y MANT DE PREDIO, 1% AMBIENTAL VIGENCIA 2021			MES	SALDO	INGRESO	dic-21	113.183.614,13		ene-22	113.204.964,89		jun-22	113.163.911,04	32.476.591	jul-22	145.810.870.20	
MPIO DE RIOFRÍO ADQUISI Y MANT DE PREDIO, 1% AMBIENTAL VIGENCIA 2021																				
MES	SALDO	INGRESO																		
dic-21	113.183.614,13																			
ene-22	113.204.964,89																			
jun-22	113.163.911,04	32.476.591																		
jul-22	145.810.870.20																			
<p>ACCIÓN DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: El municipio de Riofrio tuvo ingresos corrientes de libre destinación (ICLD) para la vigencia 2021, un total de \$ 5.776.910.687, por ende, debió destinar y acreditar en la cuenta bancaria No 037-92103-8 denomina MPIO DE RIOFRÍO ADQUISI Y MANT DE PREDIOS correspondiente al 1% ambiental la suma de \$ 57.769.107, según certificado enviado por el municipio. En el ejercicio realizado por el equipo auditor se evidenció que el municipio sólo apropió para el 1% ambiental un valor de \$ 25.292.516, el cual no corresponde al valor total para dar cumplimiento al art 111 de la Ley 99 de 1993 y sus modificaciones, generando un posible detrimento patrimonial por valor de \$ 32.476.591. De igual forma el valor del contrato Nro. 035-2021 no lo extraen de la cuenta correspondiente para ello.</p> <p>Sin embargo, el municipio en la vigencia 2022 realizó el traslado de los recursos pendientes para dar cumplimiento a la destinación específica del 1% tal como se reglamenta en el artículo 111 de la ley 99 de 1993 y sus modificaciones, el valor trasladado a la cuenta bancaria No 037-92103-8 denomina MPIO DE RIOFRÍO ADQUISI Y MANT DE PREDIOS fue por valor de \$ 32.476.591, y de esta manera se da cumplimiento a la normatividad vigente trasladando el 100% de los ICLD de la vigencia 2021. Por lo tanto, en el fondo se tiene un valor total de</p>																				

\$145.810.870.20.

Ante s		Duran te	X	Despu és	
-----------	--	-------------	---	-------------	--

MOMENTOS DEL BENEFICIO:

MAGNITUD DEL CAMBIO:

Conceptos	Valor estimado	TOTAL
Recuperaciones:		
Traslado de los recursos pendientes para dar cumplimiento a la destinación específica del 1% tal como se reglamenta en el artículo 111 de la ley 99 de 1993 y sus modificaciones	\$ 32.476.591.00	\$ 32.476.591.00
Subtotal Recuperaciones (1)		\$ 32.476.591.00
Ahorros:		
Subtotal Ahorros (2)		
Totales (1) + (2)		\$ 32.476.591.00

ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cuantitativo)

Se realizó el traslado de los recursos pendientes para dar cumplimiento a la destinación específica del 1% tal como se reglamenta en el artículo 111 de la ley 99 de 1993 y sus modificaciones, a la cuenta bancaria No 037-92103-8 denomina MPIO DE RIOFRÍO ADQUI SI Y MANT DE PREDIOS por valor de \$ 32.476.591.

SOPORTE(S)

Certificados y extractos bancarios entregados por la entidad donde se comprueba el traslado de los recursos pendientes referentes al 1% Ambiente, para dar cumplimiento a lo observado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en la Actuación de Fiscalización Ambiental para la vigencia 2021.



NIT: 890.300.279-4

Estado de Cuenta - CUENTA AHORROS

MPIO DE RIOFRIO ADQUIRI Y MANT DE PREDIO
CR 9 # 5 - 58
RIOFRIO - VALLE DEL CAUCA

CUENTA No. 037-92103-8
FECHA DE CORTE: 30/12/2021

ECL214777



SALDO DIARIO	TASA E.A.
De \$0 a \$5.000.000	0,05%
De \$5.000.001 a \$20.000.000	0,15%
De \$20.000.001 a \$50.000.000	0,25%
De \$50.000.001 a \$100.000.000	0,35%
De \$100.000.001 a \$3.000.000.000	0,50%

SALDO DIARIO CUENTA DE NÓMINA Y PENSION	TASA E.A.
De \$0 a \$100.000.000	0,05%
De \$100.000.001 a \$3.000.000.000	0,20%

* Para montos mayores a \$3.000.000.001 el Banco podrá acordar con cada cliente convenios especiales.

* Vigencia: del 01 al 30 de Diciembre del 2021.

RESUMEN	
SALDO ANTERIOR	113,183,911.04
+ 31 CREDITOS	19,703.09
- 0 DEBITOS	.00
SALDO ACTUAL	113,183,614.13
SALDO PROMEDIO	113,172,932.10

Estimado Cliente, te informamos que a partir de 1 de febrero de 2022 la tarifa de los Pagos a Terceros Aval será de \$3.000 + IVA (aplica para los bancos del Grupo Aval que migren sus operaciones a ATH).

Página No. 1

Junio 28, 2022

06/28/2022

MUNICIPIO DE RIOFRIO
MODULO DE TESORERIA

DOCUMENTO DE TRASLADO DE BANCOS - FONDOS

DOCUMENTO : 0000039

FECHA : 06/28/2022

DESCRIPCION : Traslado de la 2474 a la 2216 por saldo pendiente de trasladar en ICLD año 2021

BANCO	DESCRIPCION	CONSIG CHEQUE	DEBITO	CREDITO	FONDO
2216	OCCIDE ADQUI Y MANTENMT PREDIOS	0059995	32,476,591.00		
2474	BCO BANCOLOMBIA 87456014333	00000052		32,476,591.00	
TOTAL DOCUMENTO:			32,476,591.00	32,476,591.00	

Fecha Actual: 2022/06/29 | Hora Ingreso: 10:39 IP: 152.231.25.91

OcciRed

Tenga una sucursal del Banco en su escritorio

Diana Constanza Mosquera
Fecha/Hora Último Ingreso: 2022/06/29 09:23

Consultas
> Saldos
> Por Producto

Saldos por Producto

Parámetros de consulta

Tipo Producto	Nombre Producto	No. Producto
Cuenta Ahorros	AHO1038	*****1038

Estado Producto	Inactivo
Saldo Disponible	\$145,810,870.20
Saldo Canje	\$0.00
Saldo Actual	\$145,810,870.20

Nota: el informe entregado por el municipio reposa en los papeles de trabajo del equipo auditor.

HALLAZGOS

RESPONSABLE

Nombre

José Luis Saavedra Reyes

Cargo

Técnico Operativo

Fecha del reporte

5 de julio de 2022

ACTUACIONES DE FISCALIZACIÓN AMBIENTAL VIGENCIA 2021										
No	Hallazgos	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
1	<p>Observación No.1 Administrativa. Cumplimiento normativo.</p> <p>Condición:</p> <p>Se evidencia que en el formato establecido por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, enviado por el municipio de Riofrío, el cual debe ser remitido a más tardar el 15 de febrero del año siguiente a la vigencia ante la autoridad ambiental competente, Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca (CVC) para la vigencia 2021, omiten la fecha de diligenciamiento, al igual que la ejecución realizada por el contrato Nro. 035-2021, el cual prestaba los servicios de apoyo para intervenir los predios de interés ambiental adquiridos por el municipio, custodiar su bienestar y mantenimiento para la conservación y protección del recurso hídrico y los recursos naturales. Además, el valor de al menos el 1% del total de los ingresos reportado hasta la</p>	<p>Derecho a la contradicción</p> <p>El Municipio de Riofrío pone a consideración del ente de control las siguientes consideraciones.</p> <p>1. El formato remitido a la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca (CVC) iba sin fecha de diligenciamiento, dado que por error involuntario se omitió diligenciar la casilla del mismo argumentando que la fecha valedera como reporte de la información es la fecha de radicado mediante correo electrónico a la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca (CVC), pedimos excusas por el error cometido.</p> <p>2. El contrato No. 035-2021 cuyo objeto es “prestar los servicios como apoyo a la gestión para intervenir los predios de interés ambiental adquiridos por la</p>	<p>El municipio de Riofrío expresa que al momento de diligenciar la fecha en el formato enviado 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 adquisición y mantenimiento de predios adquiridos, cometen un error involuntario, omitiéndola de dicho formato, situación que debe ser corregida en futuros diligenciamientos, por lo que se sostiene dicha condición en el hallazgo, en lo referente al contrato No. 035-2021 ante la aclaración de la destinación del recurso este se retira para el hallazgo de la condición, aceptando lo dicho por el municipio, Por último, el valor de al menos el 1% del total de los ingresos reportado hasta la vigencia</p>	x						

ACTUACIONES DE FISCALIZACIÓN AMBIENTAL VIGENCIA 2021										
No	Hallazgos	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
.	<p>vigencia 2021 por un valor de \$151.581.820, el cual no corresponde al verdadero (113.183.614,13).</p> <p>Fuente de criterio y criterio:</p> <p>Decreto 953 de 2013 Presidencia de la República Resolución 1781 de 2014 Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.</p> <p>Causa:</p> <p>Esta situación se origina presuntamente por las deficiencias en el control y monitoreo implementados por el municipio de Riofrío para reportar la información ante la autoridad ambiental competente, Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca (CVC) y en la debilidad de las herramientas aplicadas para asegurar la calidad de la información.</p> <p>Efecto:</p>	<p>administración municipal custodiar su bienestar y mantenimiento para la conservación y protección del recursos hídrico y recursos naturales” tiene como fuente de financiación SGP propósito general libre inversión, lo que no se enmarca dentro del 1% de los ICLD que establece la ley para compra y mantenimiento de predios, por esto el Municipio de Riofrio considero que no era necesario el reporte de dicho contrato en el formato establecido por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, dado que no afecta el porcentaje del 1% de ICLD que debe ser invertido en compra o mantenimiento de predios según la ley 99.</p> <p>3. En cuanto al valor reportado la diferencia obedece a los de los RB de las transferencias del Sector eléctrico que pueden ser usados para compra y mantenimiento de</p>	<p>2021, no corresponde al verdadero para dicha vigencia, lo establecido por el municipio no es claro durante la evaluación y se deja en la condición para que sea analizado y se establezcan controles que eviten presentar esta serie de situaciones en nuevas actuaciones.</p> <p>Dado lo anterior y según el Derecho de Contradicción enviado por el municipio, los soportes remitidos no subsanan en su totalidad el mal diligenciamiento del formato establecido por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible para la Vigencia 2021,</p> <p>Por consiguiente, la observación realizada en el proceso de la Actuación de Fiscalización Ambiental realizada al sujeto queda en firme generando un Hallazgo Administrativo, quedando de la siguiente</p>							

ACTUACIONES DE FISCALIZACIÓN AMBIENTAL VIGENCIA 2021										
No.	Hallazgos	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
	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.	predios pues el recaudo de esta transferencia debe ser invertido en el sector ambiental o saneamiento básico.	<p>manera:</p> <p>Hallazgo No.1 Administrativo. Cumplimiento normativo.</p> <p>Condición:</p> <p>Se evidencia que en el formato establecido por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, enviado por el municipio de Riofrío, el cual debe ser remitido a más tardar el 15 de febrero del año siguiente a la vigencia ante la autoridad ambiental competente, Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca (CVC) para la vigencia 2021, omiten la fecha de diligenciamiento, además, el valor de al menos el 1% del total de los ingresos reportado hasta la vigencia 2021 por un valor de \$151.581.820, el cual no corresponde al verdadero (113.183.614,13).</p>							

ACTUACIONES DE FISCALIZACIÓN AMBIENTAL VIGENCIA 2021										
No.	Hallazgos	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
			<p>Fuente de criterio y criterio:</p> <p>Decreto 953 de 2013 Presidencia de la República Resolución 1781 de 2014 Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.</p> <p>Causa:</p> <p>Esta situación se origina presuntamente por las deficiencias en el control y monitoreo implementados por el municipio de Riofrío para reportar la información ante la autoridad ambiental competente, Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca (CVC) y en la debilidad de las herramientas aplicadas para asegurar la calidad de la información.</p> <p>Efecto:</p>							

ACTUACIONES DE FISCALIZACIÓN AMBIENTAL VIGENCIA 2021										
No.	Hallazgos	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
			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.							