

**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 RESTREPO
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

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

1. HECHOS RELEVANTES

El municipio de Restrepo - 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 de resaltar la gestión ambiental realizada por el municipio mediante acuerdo 034 de 2012 modificados por el Acuerdo 010 de septiembre 01 de 2021, mediante la cual se exonera el 100% del pago de impuesto predial a las áreas boscosas que los propietarios protejan, siendo este incentivo una manera de conservación y preservación. Se protegieron con esta figura 463.3 hectáreas con 142m2 en 24 predios correspondientes a 16 propietarios. El valor de la exoneración fue de \$13.541.122.

Con respecto a lo anterior se puede constatar, como lo menciona en los informes técnicos remitidos, producto de las visitas de seguimiento realizadas a los predios que fueron exonerados del 100% del pago de impuesto predial correspondiente a las áreas boscosas durante la vigencia 2021. Este seguimiento se realiza durante la anualidad siguiente después de haberse otorgado las exoneraciones referentes a las áreas boscosas. Según certificado enviado por el municipio al 30 de junio se han visitado 12 predios comprobándose que todos tienen el área boscosa conservada; quedando pendientes para el II semestre de los doce predios restantes.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctor

ARMANDO VELEZ VELEZ

Alcalde Municipal

Municipio de Restrepo

Respetado Doctor Vélez

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 Restrepo.

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, individualizando 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.

El asunto a evaluar, el cumplimiento a lo dispuesto del art 111 de la Ley 99 de 1993 y sus modificatorios del Municipio de Restrepo 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 \$ 4.502.282.466.16, obteniendo el resultado del 1% ambiental por un valor de \$ 45.022.824.66.

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 Restrepo 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 la gestión ambiental mediante acuerdo 034 de 2012 modificados por el Acuerdo 010 de septiembre 01 de 2021, exonera el 100% del pago de impuesto predial a las áreas boscosas que los propietarios protejan, siendo este incentivo una manera de conservación y preservación. Se protegieron con esta figura 463.3 hectáreas con 142m2 en 24 predios correspondientes a 16 propietarios. El valor de la exoneración fue de \$13.541.122.

2.6. RELACIÓN DE HALLAZGOS

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

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 Restrepo 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 RESTREPO-1% AMBIENTAL VIGENCIA 2021		
TOTAL, ICLD	1% AMBIENTAL	Incentivos tributarios
\$4.502.282.466.16	\$ 45.022.824.66	\$ 13.541.122.00
TOTAL: 1% + INCENTIVOS TRIBUTARIOS		\$ 58.563.946

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 "CREEMOS EN EL DESARROLLO SOSTENIBLE DE RESTREPO" el cual fue aprobado el 30 de Mayo de 2020, bajo el Acuerdo No. 001, establece cinco líneas estratégicas, específicamente el cumplimiento de la última línea denominada "MEDIO AMBIENTE, GESTIÓN DEL RIESGO Y DESARROLLO SOSTENIBLE PARA CREER EN RESTREPO; y para dar cumplimiento en lo dispuesto del art. 111 de la Ley 99 de 1993 y sus modificatorios, la secretaria de Agricultura y Medio Ambiente incluye en su plan de desarrollo el Programa 2: Protección de Cuencas hidrográficas abastecedoras para la vida, el cual tiene como meta resultado realizar mantenimiento, adquisición o pago por servicios ambientales en ecosistemas estratégicos para la provisión del recurso hídrico para acueductos municipales.

- Invertir el 100% del 1% de los ingresos corrientes del municipio en mantenimiento, adquisición o pago por servicios ambientales en ecosistemas estratégicos. (Porcentaje de inversión del 1%).
- Apoyar el fortalecimiento de la asociación de juntas de acueducto en el 100% de acueductos rurales no cubiertos por ACUAVALLE. (29 Juntas de acueductos rurales apoyadas).

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.

Hallazgo No.1 Administrativo. Cumplimiento de metas plan de desarrollo.

Condición:

El Municipio en su Plan de Acción y en cumplimiento del Plan de Desarrollo, programó mantenimiento, adquisición o pago por servicios ambientales en ecosistemas estratégicos para la provisión del recurso hídrico para acueductos municipales, sin embargo, en el ejercicio de la actuación de fiscalización se evidenció el no cumplimiento de dicha meta para esta vigencia, debido a la no inversión de recursos destinados para este fin.

Fuente de Criterio y Criterio:

“CREEMOS EN EL DESARROLLO SOSTENIBLE DE RESTREPO” 2020 – 2023 el cual fue aprobado el 30 de mayo de 2020, bajo el Acuerdo No.001

Causa:

Debilidad en la ejecución de actividades establecidas en el plan de acción.

Efecto:

Posible incumplimiento de las metas propuestas en el plan de desarrollo.

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.

El municipio de Restrepo - 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 de resaltar la gestión ambiental realizada por el municipio mediante acuerdo 034 de 2012 modificados por el Acuerdo 010 de septiembre 01 de 2021, mediante la cual se exonera el 100% del pago de impuesto predial a las áreas boscosas que los propietarios protejan, siendo este incentivo una manera de conservación y preservación. Se protegieron con esta figura 463.3 hectáreas con 142m2 en 24 predios correspondientes a 16 propietarios. El valor de la exoneración fue de \$13.541.122.

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 municipio de Restrepo en la vigencia 2021, no realizó adquisición ni mantenimiento a predios con el recurso del 1% Ambiental, es de resaltar que dicho recurso se encuentra en la cuenta correspondiente para así dar cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 111 de la ley 99 de 1993 y sus modificatorios.

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 Restrepo, no realizó adquisición y mantenimiento de áreas de interés ambiental en la vigencia 2021, con recursos del 1% ambiental.

Según el estudio realizado por la CVC de las áreas estratégicas para el abastecimiento hídrico en los municipios del Valle del Cauca, en el municipio de Restrepo existen alrededor de 7115.93 hectáreas, donde se podrían comprar predios.

Sin embargo, casi todos los nacimientos abastecedores de los acueductos rurales se encuentran ubicados en las fincas grandes, cuyos dueños no están interesados en negociar el área correspondiente a la microcuenca, si no toda la finca.

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 de Restrepo para la vigencia 2021, no realizó pagos por servicios ambientales, sin embargo, el municipio realizó incentivos prediales según la gestión ambiental realizada por el municipio mediante acuerdo 034 de 2012 modificados por el Acuerdo 010 de septiembre 01 de 2021, exonera el 100% del pago de impuesto predial a las áreas boscosas que los propietarios protejan, siendo este incentivo una manera de conservación y preservación. Se protegieron con esta figura 463.3 hectáreas con 142m² en 24 predios correspondientes a 16 propietarios. El valor de la exoneración fue de \$13.541.122.

Sin embargo, en el Municipio de Restrepo se vienen aplicando incentivos tributarios desde vigencias anteriores amparados en la anterior normatividad, sin que se evidencie una certificación de la autoridad ambiental (CVC) que acredite cuál es el área a proteger. Tampoco se establece de manera clara en las cartas de compromiso de cada uno de los propietarios, cuáles son las actividades a ejecutar en el área objeto de incentivo, a fin de poder verificar y medir los impactos o beneficios ambientales. Estas solicitudes de descuento deben hacerse cada año, previo al seguimiento realizado tanto por la administración municipal, como por la autoridad ambiental. De acuerdo con lo establecido en el parágrafo 2° del Decreto 1625 de 2016, "... si con ocasión de la verificación anual que efectúen las autoridades ambientales se establece que no se ha cumplido con la realización total o parcial de la inversión a que se refieren en los artículos 1.2.1.18.51 al 1.2.1.18.56 del presente Decreto, el contribuyente deberá reintegrar, en el año en que se detecte el incumplimiento, el valor total o proporcional del descuento solicitado, junto con los intereses moratorios y sanciones a que haya lugar, de conformidad con las normas generales del Estatuto Tributario".

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 Restrepo Provisionó para la vigencia 2021 \$45.022.824.66, los cuales pasan ser parte del fondo de financiamiento para adquisición de áreas de interés ambiental de acueductos municipales (ley 1450/2011) o para el

financiamiento de esquemas de pago por servicios (art. 210 ley 1450/2011-PDN 210-2014) dinero que está depositado en las cuentas específicas : Cuenta Corriente No. 01356999830-8 Davivienda en la cual hay \$ 125.728.993.17 y en la cuenta de ahorros No. 1001183769 de Infivalle \$121.097.784.69. Por lo tanto, en el fondo se tiene un valor total de 246.826.777.

4.7. ATENCIÓN DE DENUNCIAS CIUDADANAS

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

5. ANEXOS

Anexo 01 Cuadro Resumen de Hallazgos

Hallazgos	Título	A	D	F	P	S	B C
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.							
1	Incumplimiento de metas del plan de desarrollo en la línea estratégica "Todos por el desarrollo sostenible".	1	0	0	0	0	0
TOTAL, HALLAZGOS		1	0	0	0	0	0

Elaboro: Equipo auditor

Convenciones

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

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
1	<p>Observación N°1. Administrativa. Cumplimiento de metas plan de desarrollo.</p> <p>Condición:</p> <p>El Municipio en su Plan de Acción y en cumplimiento del Plan de Desarrollo, mantenimiento, adquisición o pago por servicios ambientales en ecosistemas estratégicos para la provisión del recurso hídrico para acueductos municipales, sin embargo, en el ejercicio de la actuación de fiscalización se evidenció el no cumplimiento de dicha meta para esta vigencia, debido a la no inversión de recursos destinados para este fin.</p> <p>Fuente de Criterio y Criterio:</p> <p>“CREEMOS EN EL DESARROLLO SOSTENIBLE DE RESTREPO” 2020 – 2023 el cual fue aprobado el 30 de mayo de 2020, bajo el Acuerdo No.001</p> <p>Causa:</p>	<p>Durante la vigencia 2021 el Municipio no realizó compra de Predios según lo dispuesto en el Art 111 Ley 99/93 y sus modificatorios.</p> <p>No obstante, se realizaron gestiones con la Sra. Gobernadora y la Secretaría de Ambiente y Desarrollo Sostenible, solicitando cofinanciación para poder adquirir al menos uno de los predios de interés hídrico identificados en el Municipio y con Aval de la Autoridad Ambiental.CVC.</p> <p>En cumplimiento en lo dispuesto en la Ley 99 de 1993 Art. 111 y en concordancia con el plan de desarrollo el municipio de Restrepo - Valle del Cauca, ha realizado el estudio para la compra de un predio estratégico para la provisión de recurso hídrico que abastecen los acueductos rurales, en este orden de ideas se ha adelantado las gestiones con los propietarios de dos predios denominados Las Brisas y la Tobón ubicados en la zona rural del municipio,</p>	<p>El Municipio de Restrepo realizó el derecho a la contradicción, en el que manifiestan, que durante la vigencia 2021, el municipio no adquirió predios estratégicos de interés hídrico, sin embargo, realizaron gestiones para la adquisición de los mismos.</p> <p>Dado lo anterior y según el Derecho de Contradicción enviado por el municipio, los soportes remitidos no subsanan el no cumplimiento de las metas del Plan de Desarrollo para la Vigencia 2021, 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 manera:</p> <p>Hallazgo Administrativo. No.1</p> <p>Cumplimiento normativo.</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>Debilidad en la ejecución de actividades establecidas en el plan de acción.</p> <p>Efecto: Posible incumplimiento de las metas propuestas en el plan de desarrollo.</p>	<p>dicho proceso quedó suspendido por vigencia de Ley de Garantías.</p> <p>Los propietarios de los predios referidos se comprometieron a sanear los predios del respectivo pago de impuestos y con ello realizar las negociaciones pertinentes para la adquisición de estos por parte del ente municipal, una vez terminada la Ley de garantías la Alcaldía se encuentra gestionando para la contratación del personal idóneo que certifique la idoneidad ambiental y demás que se requieran como el avalúo de los predios para la posterior compra.</p> <p>Se adjuntan: Anexo No 1 oficio 8353 de Julio 8 de 2021 dirigido a la Gobernadora y el cual incluye el oficio enviado el 16 de marzo a la Secretaría de Ambiente y Desarrollo Sostenible solicitando apoyo para la compra de los Predios Las Brisas y la Tobón estratégicos pues abastecen el sistema de suministro de Acupaltres el</p>	<p>Condición: El Municipio de Roldanillo para la vigencia 2021, reportó de manera extemporánea y en dos formatos diferentes 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>Fuente de criterio y criterio:</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
		más grande del Municipio y ser cabecera de nacimientos que surten otros acueductos. Anexo No 2 Oficio 1.440.18 - 1021913 de Julio 23 de 2021 respuesta de la Secretaría de Ambiente y Desarrollo Sostenible, en el que manifiesta la inclusión de los predios mencionados en el Banco de Ofertas para compra de Predios. Anexo No 3. Resolución pago de Víctor Tafur.	Debilidad en la aplicación del 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 Roldanillo 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							

ACTUACIONES DE FISCALIZACIÓN AMBIENTAL VIGENCIA 2021