

**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 ROLDANILLO
VIGENCIA 2021**

145.19.11
Agosto 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

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	6
2.1. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA	7
2.1.1. Objetivo General	7
2.1.2. Objetivos Específicos	7
2.2. FUENTES DE CRITERIO	8
2.3. ALCANCE DE LA AUDITORÍA	10
2.4. LIMITACIONES DEL PROCESO	10
2.5. CONCLUSION DE LA EVALUACION DEL OBJETIVO GENERAL	10
2.6. RELACIÓN DE HALLAZGOS	10
2.7. PLAN DE MEJORAMIENTO	10
3. MUESTRA DE AUDITORIA	12
3.1. GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	12
4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	13
4.1. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 1	13
4.2. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 2	14
4.3. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 3	15
4.4. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 4	15
4.5. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 5	15
4.6. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 6	16
4.7. ATENCIÓN DE DENUNCIAS CIUDADANAS	16
5. ANEXOS	16

1. HECHOS RELEVANTES

El municipio de Roldanillo cuenta con 27 predios adquiridos por el artículo 111 de la ley 99 de 1993, de los cuales por medio de gestión con diferentes entidades han sido intervenidos de la siguiente manera.

PREDIOS INTERVENIDOS POR GESTIÓN				
NO	PREDIO	VEREDA	EXTENSIÓN HA	INTERVENCIONES
1	La Julia	Santa Rita	4,88	BIODES -aislamiento
2	Lote "Bellavista"	Buenavista	5,8	Herramientas del paisaje – CVC - aislamiento e introducción de material vegetal
3	Lote "Bellavista"	Buenavista	8	Herramientas del paisaje – CVC - aislamiento e introducción de material vegetal
4	Lote "Bellavista"	Santa Rita	6,4	Herramientas del paisaje – CVC - aislamiento e introducción de material vegetal
5	Bella Vista	Paramillo	2,11	BIODES -aislamiento
6	La Esperanza	La Montañuela	4,31	Rutas para la paz - aislamiento
7	La Suiza	Cáceres	5,873	Horizonte Azul – CVC - aislamiento e introducción de material vegetal
8	Lote 4- La Argelia	El Retiro	2,56	BIODES -aislamiento e introducción de material vegetal
9	La Maravilla	Mate guadua	1,6	BIODES -aislamiento

De igual modo la secretaria de Agricultura y Medio Ambiente por medio del plan de desarrollo Nuestro Compromiso es con Roldanillo 2020–2023 en el programa ambiental cuenta con un proyecto llamado “restauración de áreas de protección hídrica, aislamiento y georreferenciación” por el cual se realizaron georreferenciaciones, instalación de mojones y vayas de identificación de 18 predios adquiridos por esta ley. Esto con el fin de reconocer y dar a conocer a la comunidad de que el municipio cuenta con predio de su propiedad y no se pueden invadir o intervenidos.

Con este programa los predios del municipio han logrado ser beneficiados en algunos proyectos realizados por otras entidades como ya se mencionó en la parte superior del informe. De los cuales en años anteriores era muy dispendioso participar ya que el municipio no contaba con la identificación de los predios. De igual forma por este mismo programa realizó un aislamiento de 200 metros lineales en el corregimiento de Buenavista al predio adquirido para la conservación y protección hídrica en el año 2021.

Como gestión importante para la conservación hídrica y forestal la administración municipal por medio de gestión ha realizado la siembra de 1.037 árboles, estos árboles en su mayoría fueron sembrados en un predio llamado Las Coloradas en el corregimiento de Mateguadua, este predio hace parte del DRM RUT NATIVOS donde Roldanillo abarca el 51% de esta área protegida con 5.561 ha.

En el año 2022 el Municipio sigue con la gestión de árboles para la siembra con entidades como CVC, El Ejército Nacional de Colombia, INTEP, Ministerios de Medio Ambiente, Juntas de Acción Comunal, entre otras entidades que año a año se unen a esta labor de conservación forestal y así contribuir al medio ambiente.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctor
JORGE MARIO ESCARRIA RODRIGUEZ
Alcalde Municipal
Municipio de Roldanillo

Respetado Doctor Escarria

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 Roldanillo.

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.

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 considera 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

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 Roldanillo 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 \$ 6.815.416.172,90, obteniendo el resultado del 1% ambiental por un valor de \$ 68.155.000,00.

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. CONCLUSION DE LA EVALUACION DEL OBJETIVO GENERAL

El municipio de Roldanillo ha realizado una gestión fiscal acorde con el cumplimiento del art 111 de la Ley 99 de 1993 y sus modificatorios, se evidencio en la visita de campo que el municipio realizo la adquisición de dos predios, los cuales cumplen con los requisitos para el cuidado y la preservación del recurso Hídrico.

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 AUDITORIA

La muestra de auditoria estuvo basada en los ingresos corrientes de libre destinación ICLD que tuvo el Municipio de Roldanillo 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 ROLDANILLO-1% AMBIENTAL VIGENCIA 2021			
TOTAL, ICLD	1% AMBIENTAL	RECURSOS VIGENCIA 2020 EJECUTADOS EN LA VIGENCIA 2021	EXENCION DE IMPUESTO AMBIENTAL
\$ 6.815.416.172,90	\$ 68.155.000,00	\$ 64.000.000,00	\$ 3.823.539,00
TOTAL: 1% + EXENCION+RECURSOS 2020		\$ 135.978.539,00	

Fuente: secretaria de Hacienda Municipal. Elaboró: Equipo Auditor

3.1. GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS

El Municipio de Roldanillo por medio del Acuerdo 004 del 6 de julio, adopta su plan de Desarrollo denominado “Nuestro Compromiso es con Roldanillo 2020-2023”, el cual cuenta con cuatro líneas estratégicas, una de ellas denominada “Nuestro Compromiso Es Con El Desarrollo Sostenible Y Medioambiente”, en el cual se encuentra inmerso el proyecto “Fortalecimiento de la Conservación de la biodiversidad y sus servicios eco sistémicos mediante la compra o mantenimiento de predios en el municipio de Roldanillo”, en el cual se evidencia una meta de producto para el cuatrienio de la adquisición de 4 predios de interés hídrica, el municipio en la vigencia 2020 no realizo compra de áreas de interés por motivos de la pandemia COVID-19, el recurso se programó para realizar la compra en la siguiente vigencia 2021, el municipio realizo la compra de dos predios de interés hídrico en la vigencia 2021, dando así cumplimiento a las metas programadas para dichas vigencias y al plan de Desarrollo Municipal.

ADQUISICIÓN DE PREDIO PARA LA CONSERVACIÓN Y PROTECCIÓN DEL RECURSO HÍDRICO Y FORESTAL, PLAN DE DESARROLLO "NUESTRO COMPROMISO ES CON ROLDANILLO 2020-2023"										
Línea Estratégica / Dimensión / Eje / Pilar	Indicador De Bienestar / Resultado Priorizado	Sector Manual Programático	Nombre Programa	Nombre Del Producto Pdt	Indicador	Meta 2021	Nombre Del Proyecto	Valor Total Del Proyecto	Número de contrato de compra/venta	Descripción De Actividades Previas, Durante Y Cierre.
NUESTRO COMPROMISO ES CON EL DESARROLLO SOSTENIBLE Y MEDIOAMBIENTE	Ecosistemas estratégicos	AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	Conservación de la biodiversidad y sus servicios ecosistémicos	Servicio de restauración de ecosistemas	Número de predios adquiridos o con mantenimiento	1	Fortalecimiento de la Conservación de la biodiversidad y sus servicios ecosistémicos mediante la compra o mantenimiento de predios en el municipio de Roldanillo	\$ 64.000.000	1531	1. Adquisición de predio para la conservación y protección del recurso hídrico y forestal
NUESTRO COMPROMISO ES CON EL DESARROLLO SOSTENIBLE Y MEDIOAMBIENTE	Ecosistemas estratégicos	AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	Conservación de la biodiversidad y sus servicios ecosistémicos	Servicio de restauración de ecosistemas	Número de predios adquiridos o con mantenimiento	1	Fortalecimiento de la Conservación de la biodiversidad y sus servicios ecosistémicos mediante la compra o mantenimiento de predios en el municipio de Roldanillo	\$ 68.155.000	2068	1. Adquisición de predio para la conservación y protección del recurso hídrico y forestal
TOTAL						2		\$ 132.155.000		

Fuente: secretaria 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 Roldanillo por medio del Acuerdo 004 del 6 de julio, adopta su plan de Desarrollo denominado "Nuestro Compromiso es con Roldanillo 2020-2023", el cual cuenta con cuatro líneas estratégicas, una de ellas denominada "Nuestro Compromiso Es Con El Desarrollo Sostenible Y Medioambiente", en el cual se encuentra inmerso el proyecto "Fortalecimiento de la Conservación de la biodiversidad y sus servicios ecosistémicos mediante la compra o mantenimiento de predios en el municipio de Roldanillo", en el cual se evidencia una meta de producto para el cuatrienio de la adquisición de 4 predios de interés hídrica, el municipio en la vigencia 2020 no realizó compra de áreas de interés por motivos de la pandemia COVID-19, el recurso se programó para realizar la compra en la siguiente vigencia 2021, el municipio realizó la compra de dos predios de interés

hídrico en la vigencia 2021, dando así cumplimiento a las metas programadas para dichas vigencias y al plan de Desarrollo Municipal.

4.2. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 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 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.

Fuente de criterio y criterio:

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 posibles sanciones por parte de la entidad competente.

4.3. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 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 que ha tenido el municipio por las inversiones realizadas en la vigencia 2021 son positivas, esto se pudo constatar mediante la visita de campo que se realizó, donde se evidenciaron los dos predios adquiridos los cuales cumplen con los requisitos para la conservación de los recursos hídricos que alimentan a la comunidad Roldanillense.

4.4. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 4

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

En la visita de campo realizada a los predios que adquirió el municipio en la vigencia 2021, se pudo evidenciar que los predios se encuentran en óptimas condiciones de conservación, se evidencia una amplia diversidad de flora y fauna, como también importantes fuentes hídricas dentro de dichas áreas.

4.5. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 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 no realizó pagos por servicios ambientales, más si realizó exenciones de impuestos a 20 predios por un valor total de \$3.823.539, como incentivo forestal a predios que cumplen con los requisitos.

4.6. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 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 realizó la compra de dos predios por medio de los recursos del 1% ambiental para la vigencia 2021, teniendo en cuenta que para la vigencia 2020 por motivos de la pandemia COVID-19, no se realizó la compra para esta vigencia. El Municipio realizó gestión por medio de la Gobernación del valle para el aislamiento del predio denominado La Maravilla en la vigencia 2021, un total de aislamiento de 800 metros lineales y la siembra de 1.000 árboles, en el Municipio no reposa ninguna información con respecto a dicha gestión, también realizó el aislamiento del predio denominado Lote en Buenavista, área aislada de 200 metros lineales, el cual se ejecutó en la vigencia 2021 con recursos del SGP, por un valor de \$ 7.998.767.

4.7. ATENCIÓN DE DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante la etapa de planeación de la Actuación de Fiscalización Ambiental al Municipio de Roldanillo, 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					
TOTAL, HALLAZGOS		1					

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 No.1 Administrativa. Cumplimiento normativo.</p> <p>Condición:</p> <p>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>El Municipio de Roldanillo, para la vigencia 2021, reportó el formato de Entidad Territorial ante la autoridad ambiental competente (Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca (CVC)), que contiene 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.</p> <p>Con el predio la Maravilla, adquirido el 12 de diciembre de 2021 su reporte fue extemporáneo debido a inconvenientes que se presentaron y retrasaron este trámite.</p>	<p>El Municipio de Roldanillo realizo el derecho a la contradicción en donde consigna la aceptación de la observación realizada en el proceso de la Actuación de Fiscalización Ambiental realizada al sujeto, por lo anteriormente expuesto la observación queda en firme generando un Hallazgo Administrativo quedando de la siguiente manera:</p> <p>Hallazgo No.1 Administrativa. Cumplimiento normativo.</p> <p>Condición:</p> <p>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</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>Fuente de criterio y criterio:</p> <p>Debilidad en la aplicación del Decreto 953 de 2013 Presidencia de la Republica</p> <p>Resolución 1781 de 2014 Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.</p> <p>Causa:</p> <p>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</p> <p>Efecto:</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>Para la adquisición y reporte de nuevos predios adquiridos para conservación hídrica se tendrá todas las medidas correspondientes para que el reporte sea oportuno y eficiente.</p>	<p>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> <p>Debilidad en la aplicación del Decreto 953 de 2013 Presidencia de la Republica Resolución 1781 de 2014 Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.</p> <p>Causa:</p> <p>Deficiencias en el control y monitoreo implementados</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>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</p> <p>Efecto:</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>							
1	TOTAL			1	0	0	0	0		