	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 4	Vigencia: 08-2018

AUDITORIA INTERNA: <i>Auditoria Al Procedimiento Gestión Ambiental Territorial Y A La Aplicación Del Artículo 210 De La Ley 1450 De 2011.</i>	FECHA ELABORACIÓN: <i>(23/08/2019).</i>
DIRECTIVO RESPONSABLE: <i>Héctor Fabio Álzate Bermúdez</i> AUDITOR(ES): <i>Pilar Rojas Marulanda.</i>	DESTINATARIO: <i>Secretaria administrativa – Gestión de Bienes y Servicios Cruz Mary Galvis Ríos. Secretaria de planeación – Gestión del Desarrollo Territorial – Diana lucia Gómez Muñoz</i>

ASPECTOS GENERALES



OBJETIVO(S): *Realizar evaluación al procedimiento gestión ambiental territorial. Realizar evaluación a La Aplicación Del Artículo 210 De La Ley 1450 De 2011(criterios establecidos para la adquisición de predios de interés para la protección del recurso hídrico, destinación de recursos y mantenimiento). Realizar evaluación y seguimiento a la gestión del riesgo involucrado en el proceso de esta auditoría.*

ALCANCE: *los comprendidos en el Procedimiento Gestión Ambiental Territorial, Procedimiento mantenimiento a los bienes muebles, Procedimientos a las entradas y salidas de almacén, riesgos los procesos involucrados en el proceso de Auditoria. Planes de Mejoramiento pertinentes al proceso de auditoría.*

CRITERIOS: *Ley 99 de 1993, Artículo 210 De La Ley 1450, Decreto 953 del 17 de Mayo de 2013 Ley General Ambiental de Colombia LEY 99 DE 1993 (Diciembre 22).*

METODOLOGIA:

- *Técnica de verificación oral o verbal.*
- *Técnica de verificación documental.*
- *Revisión documental, entrevistas, análisis de información resultados obtenidos.*

 	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 4	Vigencia: 08-2018

DESARROLLO DE LA AUDITORIA

1. Revisión del procedimiento denominado gestión ambiental territorial.



Este procedimiento tiene definido el siguiente Objeto: Coordinar la incorporación de acciones de la Política Ambiental de Risaralda (PGAR: Risaralda Bosque Modelo para el Mundo 2008-2019) en el Plan de Desarrollo Departamental y en los planes de desarrollo municipales.

El Plan de Gestión Ambiental Regional - PGAR es el instrumento de planificación estratégico de largo plazo de las Corporaciones Autónomas Regionales para el área de su jurisdicción, que permite orientar su gestión e integrar las acciones de todos los actores regionales con el fin de que el proceso de desarrollo avance hacia la sostenibilidad de las regiones.



La Visión adoptada por el PGAR en el departamento es que “Para el año 2019, Risaralda se habrá consolidado como clúster de bienes y servicios ecosistémicos, que a partir de la valoración y aprovechamiento sostenible de su oferta natural y cultural, el ordenamiento de su territorio, y el posicionamiento del proceso Bosque Modelo Risaralda; forja sinergias, impulsa la innovación, mejora la competitividad y genera bienestar y riqueza para sus habitantes”

Líneas temáticas del PGAR.

línea temática	propósito	objetivo
Fortalecimiento del SINA para la gobernabilidad ambiental.	La administración del fortalecimiento del SINA departamental consiste en las actividades de planear, comunicar, organizar y controlar el PGAR mediante instrumentos de gestión transversales para garantizar el desarrollo sostenible del territorio.	Consolidar el sistema administrativo del plan de gestión ambiental Regional PGAR.
prevención y control de la degradación ambiental, asociada a emisiones atmosféricas y residuos sólidos	la prevención de la degradación ambiental consiste en las actividades de planear, comunicar, organizar y controlar los instrumentos para prevenir	Controlar la producción per cápita de residuos que generen degradación ambiental.

		<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 4	Vigencia: 08-2018	



<i>comunes y peligrosos</i>	<i>la afectación ambiental generada por los residuos sólidos y emisiones a la atmósfera generados por las comunidades que ocupan un territorio con el fin de garantizar el desarrollo sostenible del mismo.</i>	
<i>promoción de procesos productivos, competitivos y sostenibles</i>	<i>la promoción de procesos productivos competitivos y sostenibles consiste en las actividades de planear, comunicar, organizar y controlar las actividades agropecuarias, extractivas, industriales y de servicios con el fin de garantizar la competitividad productiva que conlleven a la soberanía y seguridad alimentaria disminuyendo reducción de los impactos negativos con el fin de garantizar el desarrollo sostenible del territorio.</i>	<i>Promover la sostenibilidad ambiental en la producción como un factor de competitividad de Risaralda.</i>
<i>conocimiento, conservación y aprovechamiento de los bienes y servicios ecosistémicos</i>	<i>Es el conjunto de actividades para planear, comunicar, organizar y controlar los bienes y servicios ecosistémicos y la biodiversidad a fin de garantizar el desarrollo sostenible del territorio.</i>	<i>Administrar el conocimiento y la conservación de la biodiversidad para su aprovechamiento sostenible como factor de competitividad para Risaralda.</i>
<i>planificación y ordenamiento ambiental del territorio para la adaptación al cambio climático</i>	<i>la planificación y ordenamiento ambiental del territorio, consiste en las actividades de planear, comunicar, organizar y controlar la armonización de las relaciones territoriales y</i>	<i>Formular e implementar instrumentos armonizados de planificación y gestión ambiental que orienten los procesos de uso, ocupación,</i>

	 Gobernación de Risaralda	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 4	Vigencia: 08-2018	

	la oferta de bienes y servicios ecosistémicos con las demandas socioeconómicas y culturales con el fin de garantizar el desarrollo sostenible del mismo.	aprovechamiento y transformación del territorio del departamento de Risaralda y permita la adaptación al cambio climático.
gestión integral del recurso hídrico	la administración del recurso hídrico consiste en las actividades de planear, comunicar, organizar y controlar el aprovechamiento racional de la oferta hídrica para atender los requerimientos sociales, económicos y ambientales, en términos de cantidad y calidad, con el fin de garantizar el desarrollo sostenible del territorio.	Mejorar el conocimiento del recurso hídrico en términos de cantidad y calidad para planificar su uso y aprovechamiento con el fin de atender los requerimientos sociales, económicos y ambientales de manera sostenible en Risaralda.
gestión integral de riesgo de desastres	la gestión integral del riesgo consiste en las actividades de planear, comunicar, organizar y controlar que se realizan con el fin de disminuir la vulnerabilidad del departamento frente a los eventos de origen natural y antrópico de tal forma que contribuya al desarrollo sostenible del territorio.	Contribuir a la reducción efectiva del riesgo de desastre en el departamento de Risaralda, de tal forma que se aporte al desarrollo sostenible del territorio y a la protección de la población.

Fuente: CARDER.

En este sentido, el Departamento de Risaralda establece el siguiente Alcance: Trabajar de manera coordinada con la autoridad ambiental por la ejecución de acciones de la Política Ambiental de Risaralda (PGAR: Risaralda Bosque Modelo para el Mundo 2008-2019), de tal forma que las acciones queden incorporadas tanto en el Plan departamental y los Planes Municipales de Desarrollo y para materializar este alcance plante cuatro (4) actividades de la siguiente manera,

 	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 4	Vigencia: 08-2018

- 1 Realizar Jornadas municipales y Departamental de formulación del plan de desarrollo (Mesa Ambiental).
- 2 Incorporación de la política ambiental de Risaralda PGAR en el Plan de Desarrollo.
- 3 Ejecución de actividades del Plan Departamental de Desarrollo relacionadas el PEGAR.
- 4 Realizar conjuntamente con CARDER el seguimiento al Plan de Gestión Ambiental Regional de Risaralda (PGAR).

Todas estas actividades cuentan con unos responsables asignados, documentos y registros y sus respectivos puntos de control.



En términos de armonización del Plan de Desarrollo Departamental, con Plan de Gestión Ambiental Regional de Risaralda (PGAR). Se evidencia el oficio # 3631 del 01 de Abril de 2016. Donde en su momento se dejaron por parte de la CARDER una serie de recomendaciones en el Documento preliminar en el Plan de Desarrollo de Risaralda. Como lo indica el DECRETO 1865 DE 1994 por el cual se regulan los planes regionales ambientales de las Corporaciones Autónomas Regionales y de las de Desarrollo Sostenible y su armonización con la gestión ambiental territorial; Artículo 3º procedimiento, la armonización de la planificación en la gestión ambiental de los departamentos, distritos y municipios.

Lo anterior permite evidenciar del procedimiento gestión ambiental territorial. Que para dar cumplimiento a las actividades propuestas y lograr el cumplimiento de su objetivo planteado se requiere de todas aquellas partes que integran el tema ambiental y que su función principal es garantizar la armonización del Plan de Desarrollo Departamental, con Plan de Gestión Ambiental Regional de Risaralda (PGAR).

2. Predios adquiridos por el Departamento para la protección de cuencas.

ARTÍCULO 111. Adquisición de Áreas de Interés para Acueductos Municipales. (Modificado por el art. 106, Ley 1151 de 2007); (Modificado por el art. 210, Ley 1450 de 2011); (Reglamentado por el Decreto 953 de 2013), Declárense de interés público las áreas de importancia estratégica para la conservación de recursos hídricos que surten de agua los acueductos municipales y distritales.

Hasta la fecha de este proceso de auditoría y entrega de informe preliminar la secretaría de Planeación, se basa en los criterios priorizados por la Autoridad Ambiental CARDER, en materia de predios de conservación hídrica para dar su concepto en materia de compra de predios con referencia ambiental según lo establecido por el ARTÍCULO 111. Adquisición de Áreas de Interés para Acueductos Municipales; durante este proceso se evidencia que existen otras partes que forman parte del proceso, desde la evaluación jurídica y técnica.



  <p>Gobernación de Risaralda</p>	<p>DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 4	Vigencia: 08-2018

Existe una estructura que se observa en los expedientes de los predios adquiridos por el Departamento, pero estos no están enmarcados bajo un documento o directriz que permita identificar las fases o etapas y responsables hasta la adquisición.





En la certificación de la dirección de presupuesto de la Secretaría de Hacienda se observa la destinación del 1% para la vigencia 2018 y lo proyectado para el 2019, según lo establecido en el Artículo 111, Adquisición de áreas de interés para acueductos municipales y regionales,



Según la información reportada por el proceso de gestión de bienes y servicios los siguientes son los predios de protección de cuencas propiedad del Departamento de Risaralda.

 	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 4	Vigencia: 08-2018



BASE DE DATOS PREDIOS ADQUIRIDOS POR EL DEPARTAMENTO PARA LA PROTECCIÓN DE CUENCAS							
	MUNICIPIO	UBICACIÓN	ÁREA	CUENCA	MATRICULA INMOBILIARIA	FICHA CATASTRAL	VEREDA
1	APIA	Finca La Soledad, Vereda Guarne, Municipio Apía .	23 Ha 5000 m ²	Quebrada La Soledad - Río Guarne	292-0004380	66045-00-01-0002-0021-000	Guarne
2	APIA	"Villa Lucia", Vereda Alta Campana, municipio de Apía .	4 Há 2.700 m ²	Quebrada Risaralda - Río Apía	292-0000501	66045-0001-0005-0515-000	Alta campana
3	BALBOA	Granatal Lote sin nombre o Desgajado de la finca la Soledad , zona rural de Balboa	6 Ha	Microcuenca La Bedoya	297-005710	00-02-0005-0081-000	Granatal
4	BALBOA	"La China, Vereda La Aurora, Municipio de Balboa .	3 Há 4.733 m ²	Quebrada Cañadahonda	297-0004524	00-02-0005-0014-000	La Aurora
5	BALBOA	" La Elvecia " Vereda Carminales Municipio de Balboa	15 Há 5813 M2	Río Totuí	297-8054	66-075-000200040077000	
6	BELEN DE UMBRIA	Finca El Gólgota. Vereda Tribunas, Municipio Belén de Umbría .	181 Ha	Parque Regional Natural Cuchilla de San Juan.	293-0000163	66088-00-04-0001-0081-000	La Tribuna Patio Bonito
7	BELEN DE UMBRIA	Finca El Brillante, paraje La Selva, Belén de Umbría	43 Ha 7000 m ²	Río Risaralda, Microcuenca El Tigre	293-0000953	66088-00-03-0003-0050-000	La Selva
8	BELEN DE UMBRIA	Finca La Pradera, Vereda Santa Emilia, municipio Belén de Umbría	12 Ha 9375 m ²	Cuenca de la Quebrada Santa Emilia	293-007576	66088-00-03-0001-0124-000	Santa Emilia
9	BELEN DE UMBRIA	Finca El Porvenir, Vereda Santa Emilia, municipio Belén de Umbría	13 Ha	Cuenca de la Quebrada Santa Emilia	293-000248	66088-000300010080000	Santa Emilia
10	BELEN DE UMBRIA	La Cristalina 1. Belén de Umbría	9 Há 1151 m ²	El Tigre – Guayabal	293-3057	66-088-0003000000030119000000000	La selva
11	BELEN DE UMBRIA	La Cristalina 2. Belén de Umbría	30 Há 3459 m ²		293-5494	66-088-0003000300040000	La selva

		<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 4	Vigencia: 08-2018	



12	BELEN DE UMBRIA	La Soledad. de Belén Umbría	48 Há 2392 M2		293-11073	66-088-000300030065000	La selva
13	BELEN DE UMBRIA	La Esperanza	140 Ha	Quebrada Cofre - El Rio Risaralda	293-27217	66088-000300030122000	Paraje La Selva - Santa Emilia
14	MARSELLA	Predio Buena Vista - Lote N° 2. Vereda La Oriental, Municipio Marsella.	2 Ha 3.797,38 m²	Microcuenca La Chillona – Las Tazas	290-113005	6644-0-0003-0001-0084000	Las Tazas-Oriental
15	MARSELLA	Finca La Mina. Paraje La Nona, Vereda El Rayo, Municipio Marsella.	5 Ha 6128 m2	Parque Municipal Natural La Nona.	290-20108	00-03-0003-0063-000	El Rayo
16	MARSELLA	El Porvenir. Paraje La Nona, Vereda El Rayo, Municipio Marsella.	3 Ha 5823 m2	Parque Municipal Natural La Nona.	290-4047	00-03-0003-0064-000	El Rayo
17	MARSELLA	"La Ermita" Vereda El Rayo, Parque municipal Natural La Nona Municipio de Marsella.	30 Ha	La Nona	290-185070	66-440-000300050073000	El Rayo
18	MARSELLA	"La Hermita" Vereda El Rayo, Parque municipal Natural La Nona Municipio de Marsella.	59 Ha 660 m2	La Nona	290-185069	66-440-000300050094000	El Rayo
19	MISTRATO	Finca El Silencio, Vereda Barcinal, Municipio de Mistrató.	28 Ha 6250 m2	Cuenca Río Risaralda	293-0024544	66-456-00-01-0010-0006-000	Barcinal
20	PEREIRA	"El Retiro", Vía La Florida, Municipio Pereira.	1 Ha	Río Otún	290-16268	00-08-0008-0100-000	La Florida
21	PEREIRA	"Buenavista", Municipio Pereira.	9 Ha 6000 m²	Río Otún	290-20772	00-08-0008-0101-000	Paraje La Florida
22	PEREIRA	"Potrerito", Municipio Pereira.	6 Ha 5000 m²	Río Otún	290-32619	00-08-008-0126-000	
23	PEREIRA	"El Mirador" Vía La Florida, Municipio Pereira.	3 Ha 2000 m²	Río Otún	290-7496	00-08-0008-0036-000	
24	PEREIRA	"Ventiaderos" en el Paraje La Florida, Municipio, Pereira.	11 Ha 5000 m²	Río Otún	290-13431 290-13432	00-08-0008-0254-000	Paraje La Florida

  <p>Gobernación de Risaralda</p>	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 4	Vigencia: 08-2018

25	PEREIRA	Lo B Combia o Finca La Graciela. Vereda Combia, Municipio Pereira.	10 Ha 8000 m²	Abastecedoras de acueductos Amoladora Alta, Amoladora Baja y Minas de Socorro.	290-156656	66001-001000010044000	Combia
26	PEREIRA	Lote No 1. yarumal Vereda Yarumal, Municipio Pereira.	1 Ha 1879 m2	Quebrada Cestillal, Cuenca Río Consota.	290-161700	66-001-000700060159000	Yarumal – paraje San Pablo
27	PEREIRA	El Madroño Lote 1, Vereda Yarumal, Paraje San Pablo, Municipio Pereira	4941,35 m2	Quebrada Cestillal, Cuenca Río Consotá.	290-172832	66001-000700060153000	Yarumal – paraje San Pablo
28	PEREIRA	La Loma - Vista Hermosa Lote 2, Vereda Yarumal, Paraje San Pablo, Municipio Pereira	10062,11 m2	Quebrada Cestillal, Cuenca Río Consotá.	290-172798	66001-00-07-0006-0152-000	Yarumal – paraje San Pablo
29	PEREIRA	“El Miradero” Vereda La Florida municipio de Pereira	9 Ha 6000 m2	Rio Otún	290-40920	0008-0008-0059-000	La Florida
30	PEREIRA	Lote de terreno la Soledad	4 Ha	Rio Otún	290-146497	66-001-000800080090000	Vereda la Florida
31	PUEBLO RICO	Predio La Soledad, Vereda La Soledad, Municipio Pueblo Rico.	14 Ha 8.000 m²	San Juan, Río Tatamá	292-0000842	66572-00010007-0087-000	Morrotó
32	PUEBLO RICO	Predio La Ossa, Municipio Pueblo Rico.	37 Ha	San Juan, Río Tatamá	292-0003262	66572-0001-0007-0088-000	Morrotó
33	PUEBLO RICO	“La Granada”, Municipio Pueblo Rico.	20 Ha	Rio Negro y Rio Tatamá	292-001784	66572-00-01-0008-0074-000	Agua Clara (Sector Granada-La Palma)
34	PUEBLO RICO	“La Granada Mejoras”, Municipio Pueblo Rico.	20 Ha		292-001783	66572-000100080073000	
35	PUEBLO RICO	“Las Nieves” , , Municipio Pueblo Rico.	72 Ha 7660 m2		292-001785		

		<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 4	Vigencia: 08-2018	

36	PUEBLO RICO	"Agua Clara" y "El Lucero", Municipio Pueblo Rico .	80 Ha		292-001786 292-001787		
37	PUEBLO RICO	Finca La Oculta Vereda Currumay, corregimiento Villa Claret, municipio Pueblo Rico	46 Ha 7000 m ²	Microcuenca Quebrada Currumay, Acueducto Villa Clareth.	292-001639	66572-000200160034000	Danubio Paraje Currumay, Villa Clareth
38	PUEBLO RICO	Finca El Vesubio, Vereda La Soledad, municipio Pueblo Rico .	24 Ha 5924 m ²	Microcuenca de la Quebrada La Soledad, afluente del río Tatamá.	292-0003267	00-01-0007-0091-000	La Soledad-Rio Negro
39	PUEBLO RICO	"La Lucia", ubicado en el paraje La Soledad, Municipio Pueblo Rico .	20 Ha	Cuenca Alta del río Tatama	292-0006671	00-01-0010-0044-000	La selva
40	SANTA ROSA	Finca La Cabaña. Vereda El Chuzo, Municipio Santa Rosa de Cabal .	16 Ha	Quebrada la Estrella - Río San Eugenio	296-3316	00-02-0006-0137-000	El Chuzo Alto Del Nudo
41	SANTA ROSA	Finca La Albania. Vereda El Chuzo, Municipio Santa Rosa de Cabal .	1 Ha	Quebrada la Estrella - Río San Eugenio	296-3372	00-02-0006-0138-000	El Chuzo Alto Del Nudo
42	SANTA ROSA	Finca La Providencia. Fracción Potrerros, Municipio Santa Rosa de Cabal .	346 Ha 5.400 m ²	Río Campoalegre	296-39150	00-05-0001-0117-000	Potreros
43	SANTA ROSA	Finca La Selva, Lote 2, Vereda San Ramón, Municipio Santa Rosa de Cabal .	123 Ha 799 m ²	Río San Eugenio, (Quebrada La Bonita)	296-60761	00-06-0003-0587-000	San Ramón
44	SANTA ROSA	Lote la esmeralda ubicado en la Vereda San José, Municipio Santa Rosa de Cabal .	46 Ha 5000 m ²	Quebrada Volcanes y Río San Juan	296-19685	00-06-0003-0324-000	San José
45	SANTA ROSA	Finca La Alicia, Lote 2, fracción de San José, municipio Santa Rosa de Cabal .	6 Ha 7469 m ²	Microcuenca de la Quebrada San José, afluente directo del río Otún.	296-63123	00-06-003-0615-000	San José

 	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 4	Vigencia: 08-2018



46	SANTA ROSA	"Finca La Romelia El Triangulo" Lote 2 Vereda San Jose Municipio de Santa Rosa de Cabal	37 Ha 906 m2	Rio San José	296-64440	0006-0003-0312-000	San José
47	SANTA ROSA	"El Canada", Vereda Potreros sector la linda Municipio de Santa Rosa de Cabal.	99 Ha 1038 M2	Rio Campoalegre	296-69151	0005-0000-0001-0051-000	Potreros
48	SANTA ROSA	"Lote 1 La Albania ", Vereda Potreros Municipio de Santa Rosa de Cabal.	117Ha 7.864 M2	Rio Campoalegre	296-55246	0005-0000-0002-0109-000000000	Potreros
49	SANTA ROSA	"Lote 2 Olivares", Vereda Potreros Municipio de Santa Rosa de Cabal.	16Ha 6.418 M2	Rio Campoalegre	296-58479	0005-0000-0002-0014-000000000	Potreros
50	SANTUARIO	Las Brisas Vereda Barcinal Sector Campamento Municipio de Santuario.	257 Ha 7500 m2	Rio Mapa	297-1323	66-687-000100150074000	Campamento

Fuente: Gestión de bienes y servicios.

Mantenimiento de predios adquiridos, en cumplimiento del artículo 111 de la ley 99 de 1993, modificado por el artículo 210 de la ley 1450 de 2011. Con referencia al proceso de mantenimiento de estos predios; La secretaría de Planeación evidencia la siguiente situación ya que no queda claro el procedimiento de desarrollo para el mantenimiento de predios en desde el marco normativo:

- ...Artículo 7 (decreto 0953 de 2013): Mantenimiento de las áreas de importancia estratégica. Se refiere a aquellas actividades directamente desarrolladas en los predios adquiridos por las entidades territoriales para la conservación y recuperación de los ecosistemas presentes en los mismos.
- El artículo 210 de la Ley 1450 de 2011 modificó el artículo 111 de la Ley 99 de 1993 así:

...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.

 	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
<p>Versión: 4</p>	<p>Vigencia: 08-2018</p>

Parágrafo: Las autoridades ambientales competentes prestarán el apoyo técnico a las entidades territoriales para definir las actividades de mantenimiento que requieren los predios adquiridos, de acuerdo con la especificidad de los mismos.

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...

Este artículo no fue claro en desarrollar más el concepto de mantenimiento de predios, y además estableció que el Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial, reglamentaría las áreas prioritarias para adquirir o para desarrollar los esquemas por el pago de servicios ambientales.

Posterior a este proceso, el Ministerio emite el Decreto reglamentario 0953 de 2013, cuya Importancia relevante se enfocó en darle norte a los entes territoriales sobre la priorización de las áreas estratégicas.

Es ese sentido, finalizando el 2014, la autoridad ambiental Corporación Autónoma Regional de Risaralda – CARDER, enfoco sus esfuerzos en la delimitación de dichas áreas (Artículo 4 – Decreto 0953/13), con el fin de que en las vigencias 2015 y 2016 los municipios priorizaran dentro de esas áreas los predios (Artículo 5 – Decreto 0953/13); condición que a la fecha ha sido difícil de cumplir considerando las debilidades administrativas y de personal que tienen los municipios.

El parágrafo del artículo 7 del Decreto 0953/13, establece que las autoridades ambientales prestarán el apoyo técnico a las entidades territoriales para definir las actividades de, mantenimiento que requieren los predios adquiridos, y por no contar con las capacidades de personal que permitieran realizar de manera conjunta, la priorización de predios y la definición de estrategias de mantenimiento, el Departamento y la Corporación se enfocaron en apoyar los municipios en los ejercicios de priorización

 	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
<p>Versión: 4</p>	<p>Vigencia: 08-2018</p>

*Referente al proceso de mantenimiento, y considerando que estaba siendo dispendioso para la autoridad ambiental dedicar personal para apoyar esta actividad en el departamento, la Secretaría de Planeación, durante el segundo semestre de 2018, a través de la invitación de Mínima Cuantía No. 1511 del 05 de octubre de 2018, cuyo objeto fue: **DIAGNÓSTICO DEL ESTADO ACTUAL DE LOS PREDIOS QUE POSEE EL DEPARTAMENTO DE RISARALDA Y QUE HAYAN SIDO ADQUIRIDOS EN CUMPLIMIENTO DEL ARTÍCULO 111 DE LA LEY 99 DE 1993, MODIFICADO POR EL ARTÍCULO 210 DE LA LEY 1450 DE 2011 Y REGLAMENTADO POR EL DECRETO 0953 DE 2013, ASÍ COMO PROPONER ACTIVIDADES DE MANTENIMIENTO Y MANEJO**, logró contar con un diagnóstico real del estado de los predios propiedad del Departamento.*



Con este diagnóstico, se pretendía en la vigencia 2019, trabajar de manera conjunta con la autoridad ambiental, con el fin de validar las acciones que en materia de mantenimiento se deben realizar.

Sin embargo, en el 2018, el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, emite el Decreto No 1007 de 2018, « Por el cual se modifica el Capítulo 8 del Título 9 de la Parte 2 del Libro 2 del Decreto 1076 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Ambiente y Desarrollo Sostenible, en lo relacionado con la reglamentación de los componentes generales del incentivo de pago por servicios ambientales y la adquisición y mantenimiento de predios en áreas y ecosistemas estratégicos que tratan el Decreto Ley 870 de 2017 y los artículos 108 y 111 de Ley 99 de 1993, modificados por los artículos 174 de la Ley 1753 de 2015 y 210 de la Ley 1450 de 2011, respectivamente», sin retomar de manera tan clara el tema de compra y mantenimiento como lo tenía el Decreto 0953/13.

El Decreto 1007 de 2018, se enfocó más en la reglamentación del incentivo de pago por servicios ambientales y solo en su sección 4 retomó las inversiones relacionadas con el artículo 111 de la Ley 99 de 1993 y su reglamentación de manera muy general.

Por lo anterior, se considera que antes de ejecutar recursos en el mantenimiento de los predios adquiridos por el Departamento para la protección de cuencas, es importante generar espacios de trabajo con la autoridad ambiental, en los cuales se den lineamientos sobre los vacíos en la normatividad, y que con el diagnostico que se tiene, la CARDER, pueda apoyar técnicamente la definición de estas actividades de mantenimiento.

Finalmente, es importante aclarar que toda la descripción realizada anteriormente obedece a un ejercicio técnico que la Secretaría de Planeación debe realizar con la Corporación Autónoma Regional de Risaralda- CARDER y que posteriormente servirá de insumo para que la Secretaría Administrativa pueda ejecutar los recursos correspondientes a la adquisición y mantenimiento de predios.

 	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 4	Vigencia: 08-2018

El análisis anterior es reportado y sustentado por la Secretaría de Planeación Departamental de Risaralda, con referencia al mantenimiento de predios adquiridos en cumplimiento del artículo 111 de la Ley 99 de 1993. Modificado por el artículo 210 de la Ley 1450 de 2011.

OBSERVACIONES.

Observación Gestión Administrativa Gestión de Bienes y Servicios proceso de gestión ambiental territorial.

Una vez revisado el análisis técnico de la Secretaría de Planeación referente al mantenimiento de predios adquiridos para la protección de cuencas, en cumplimiento del artículo 111 de la ley 99 de 1993, modificado por el artículo 210 de la ley 1450 de 2011. Se observa que existe un vacío en el marco normativo, con referencia al procedimiento para el mantenimiento de estos predios, se considera oportuno determinar los lineamientos, acciones, gestiones entre otras, que sean necesarias y/o consideradas por la Autoridad Ambiental con referencia al mantenimiento de predios adquiridos por el Departamento de Risaralda para la protección de cuencas.

Observación #1 Proceso de Gestión Ambiental Territorial



Se observó que en la redacción del procedimiento gestión ambiental territorial en el punto número tres establece que la responsabilidad es del profesional especializado en la Ejecución de actividades del Plan Departamental de Desarrollo relacionadas el PEGAR, pero se pudo evidenciar que dicha actividad es desarrollada en las diferentes secretarías de la institución se considera oportuno hacer la revisión y ajustes correspondientes a esta etapa del proceso.

Observación #2 Proceso de gestión ambiental territorial.

En el procedimiento gestión ambiental territorial en la actividad número cuatro Realizar conjuntamente con CARDER el seguimiento al Plan de Gestión Ambiental Regional de Risaralda (PGAR), establece como punto de control: remisión asamblea, concluyendo que dicho control no permite evidenciar el producto que debe enviarse a la asamblea y por consiguiente tampoco la oportunidad, eficiencia y eficacia del mismo.

Observación # 3 Proceso de gestión ambiental territorial - Gestión de Bienes y Servicios.

No se observó un procedimiento que describa las etapas que se deben desarrollar para la compra de predios, como: requisitos, certificaciones, conceptos, visitas técnicas entre otros, de conformidad con el Artículo 111 de la Ley 99 de 1993, Decreto Reglamentario 0953 de 2013 (Adquisición de predios protectores de acueducto) que establece los criterios para determinar la compra de predios de interés hídrico, lo cual puede presentar desviaciones generando reproceso en la gestión de los procesos implicados.

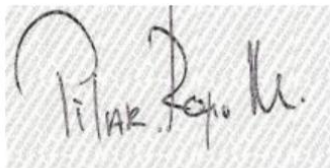
 	<p>DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
<p>Versión: 4</p>	<p>Vigencia: 08-2018</p>

CONCLUSIONES



El procedimiento de gestión ambiental territorial tiene por objeto Coordinar la incorporación de acciones de la Política Ambiental de Risaralda (PGAR: Risaralda Bosque Modelo para el Mundo 2008-2019) en el Plan de Desarrollo Departamental y en los planes de desarrollo municipales. Lo cual garantiza la Autoridad Ambiental en la revisión preliminar del plan de Desarrollo Departamental. Acorde a las líneas temáticas del PGAR.

Los predios adquiridos y revisados en los expedientes suministrados por el proceso de gestión de bienes y servicios cuentan con el concepto técnico de la Autoridad Ambiental CARDER, donde se garantiza que estos predios están priorizados para la protección de cuencas del Departamento.

Se revisó el control del riesgo de gestión del Desarrollo territorial (Incumplimiento en las obligaciones establecidas en la Ordenanza 03 de 2010 Política Ambiental de Risaralda - PGAR. (Informe Contraloría y Asamblea Departamental)(Control; Mesas de trabajo interinstitucionales para hacer seguimiento al PGAR (Trimestrales)), aplicando la nueva metodología y criterios del DAFP, se encontraron variables a considerar responsables y propósito.



PILAR ROJAS MARULANDA
 Contratista
 OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

 	<p>DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
<p>Versión: 4</p>	<p>Vigencia: 08-2018</p>