


| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p> |
| Versión: 6 | Vigencia: 07-2023 |

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>AUDITORIA INTERNA: Recursos asignados para la compra de predios, mantenimiento priorizados para la conservación del recurso hídrico. Ley 99 de 1993 y sus Decretos reglamentarios.</p> | <p>FECHA ELABORACIÓN: Noviembre 2023</p> |
| <p>DIRECTIVO RESPONSABLE: María Nancy Escobar Morales</p> <p>AUDITOR(ES): Pilar Rojas Marulanda</p> | <p>DESTINATARIO: Secretaría de Planeación, Dirección de Gestión del Desarrollo Territorial y a la Secretaría Administrativa, Dirección de Bienes y Servicios Generales</p> |

ASPECTOS GENERALES


OBJETIVO(S): Auditoría a la ejecución de los recursos asignados para la compra de predios, mantenimiento priorizados para la conservación del recurso hídrico. Ley 99 de 1993 y sus Decretos reglamentarios.

ALCANCE: Procedimientos definidos por el Departamento de Risaralda, para para la compra de predios, mantenimiento priorizados para la conservación del recurso hídrico. Ley 99 de 1993 y sus Decretos reglamentarios.

CRITERIOS: procedimiento para la compra de predios establecido por el departamento de Risaralda, artículo 111 de la Ley 99 de 1993 modificado por el artículo 210 de la Ley 1450 de 2011, DECRETO 0953 DE 2013.

METODOLOGIA:

1. Técnica de verificación oral o verbal.
2. Técnica de verificación escrita.
3. Técnica de verificación documental.
4. Determinación de la muestra.
5. 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: 6 | Vigencia: 07-2023 |

DESARROLLO DE LA AUDITORIA

Ley 99 de 1993: El artículo 111 de la ley 99 de 1993 declaró como de interés público, las áreas de importancia estratégica para la conservación del agua que surte los acueductos municipales y distritales y ordenó hacer inversiones obligatorias para adquirir estas áreas.

Es prioritario para el Departamento de Risaralda, aplicar de manera rigurosa y prioritaria la aplicación efectiva y eficiente de esta ley mejorando la calidad de vida de las poblaciones y avanzar en la consolidación de territorios sostenibles y resilientes en el marco del cambio climático y variabilidad climática


Por su parte la Ley 1450 de 2011: El artículo 210 de la Ley 1450 de 2011, mediante la cual se expidió el Plan Nacional de Desarrollo, 2010-2014, modificó el artículo 111 de la ley 99 de 1993 estableciendo que los departamentos y municipios, así como los proyectos de construcción y operación de distritos de riego, deben dedicar un porcentaje no inferior al 1% de sus ingresos corrientes para la adquisición y mantenimiento de las zonas de provisión de agua o para financiar esquemas de pago por servicios ambientales y define que los recursos se destinarán prioritariamente a la adquisición y mantenimiento de dichas zonas.

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, y estarán a cargo de su administración. Asimismo, las autoridades ambientales deberán definir las áreas prioritarias a ser adquiridas con estos recursos.

En este sentido el Decreto 953 de 2013: Reglamentó el artículo 111 de la Ley 99 de 1993. Establece las directrices para la adquisición y mantenimiento de las áreas antes mencionadas, y, para la financiación de los esquemas de pago por servicios ambientales. Lo que busca garantizar la inversión oportuna y efectiva de los recursos y una adecuada articulación entre las entidades territoriales y autoridades ambientales con ese mismo fin.

Por lo anterior expuesto, para el Departamento de Risaralda la adquisición de predios áreas de importancia estratégica para la conservación del agua se realiza por medio del procedimiento denominado por adquisición de predios protectores de acueducto, este procedimiento es la versión 00 y su vigencia es 12 de 2019.

Objeto está definido por las dependencias involucradas en esta auditoría, de la siguiente manera: Identificar las diferentes acciones requeridas para la adquisición de predios de importancia ambiental (Predios Protectores de Acueducto), dando cumplimiento al Artículo 210 de la Ley 1450 de 2011. Frente a este objeto es importante detallar que la adquisición de predios de importancia ambiental es transversal a varias dependencias de la

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <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: 6</p> | <p>Vigencia: 07-2023</p> |

administración central y se debe contemplar desde el inicio hasta la incorporación en el inventario de los bienes e inmuebles y cada una de los aspectos de estos predios bajo las características ambientales que estos tienen definidos en la legislación.


Alcance Este procedimiento es aplicable a la Secretaría de Planeación, Dirección de Gestión del Desarrollo Territorial y a la Secretaría Administrativa, Dirección de Bienes y Servicios Generales, para realizar de manera conjunta la adquisición de los predios de importancia estratégica ambiental, después de revisar el alcance es preciso reiterar que este tipo de predios tienen unas características ambientales que deben estar definidas al momento que estos predios comprados por el Departamento se encuentren y permanezcan en el inventario de Secretaría Administrativa, Dirección de Bienes y Servicios Generales.

Definiciones el procedimiento en su estructura solo contempla en el punto de las definiciones, lo que hace referencia a **avalúo colegiado**, es importante resaltar que los conceptos básicos, la aplicación e implementación de las normas, relacionadas con las áreas de importancia estratégica para la conservación del recurso hídrico, requieren una definición más amplia de los términos básicos que posibilite el uso del procedimiento tanto el inicio como el fin de este.

Al momento de realizar las entrevistas de auditoria se pudo observar diferencias en términos del diseño del procedimiento por parte de ambos responsables Secretaría de Planeación - Dirección de Gestión del Desarrollo Territorial, Secretaría Administrativa - Dirección de Bienes y Servicios Generales.

El paso 2 del procedimiento está diseñado de la siguiente manera, verificar si el predio cumple con los requisitos establecidos en los artículos 4 y 5 del Decreto 0953 de 2013. Identificación de las áreas estratégicas determinadas por la CARDER, y priorización por parte del municipio. Visita Técnica asociado al punto de control verificación de los requisitos mediante visita técnica, en este caso la CARDER, genera una certificación del predio donde cumple con los requisitos de áreas de importancia estratégica (Identificación, delimitación y priorización de áreas de importancia estratégica para la conservación del recurso hídrico), en el marco de los instrumentos de planificación, y la selección del predio la realiza la entidad territorial bajo los criterios de selección con el apoyo de la autoridad ambiental, es preciso detallar el contenido de la visita técnica y a cargo de quien está esta visita.

En el paso numero 5 está definido de la siguiente manera, remitir a la secretaria Administrativa para realizar estudio jurídico (tradición), el procedimiento involucra dos procesos por lo tanto no es claro si la acción termina con la remisión de un oficio.


| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <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: 6 | Vigencia: 07-2023 |

Pasó número 7, realizar visita de reconocimiento al predio con el fin de identificar las condiciones físicas del bien, el procedimiento debe ser más detallado frente al contenido de la visita técnica de las condiciones del bien y quien realiza esa visita.


El procedimiento observado y vigente al momento de la auditoria no contiene información relacionada al momento de ser reportado a la dirección de contabilidad, se debe definir normativamente que consideraciones tiene los predios para la protección del recurso hídrico adquiridos por el Departamento, en caso de no ser entregados de manera inmediata al municipio donde este corresponde. A pesar que existe un procedimiento para pago de impuesto predial versión 03 vigencias 09- 2021, se debe detallar de manera específica en materia de predios por conservación de recurso hídrico.

El procedimiento está diseñado por 10 pasos y caracterizado por responsables documento o registro y punto de control como se describe a continuación.

| Pasos | | Responsable | | Documento o Registro | Punto de Control |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| | | Área | Cargo | | |
| 1 | Recibir solicitud de compra, ya sea por parte del propietario o del municipio. | Secretaría de Planeación - Dirección de Gestión del Desarrollo Territorial. | Profesional Especializada | Oficio Solicitud | No aplica |
| 2 | Verificar si el predio cumple con los requisitos establecidos en los artículos 4 y 5 del Decreto 0953 de 2013. Identificación de las áreas estratégicas determinadas por la CARDER, y priorización por parte del municipio. Visita Técnica. | Secretaría de Planeación - Dirección de Gestión del Desarrollo Territorial. | Profesional Especializada | Documento Técnico Calificación y priorización de predios emitido por CARDER. | Verificación de los requisitos mediante visita técnica |
| 3 | Solicitar al municipio manifestación de voluntad de recibir el predio para su administración. | Secretaría de Planeación - Dirección de Gestión del Desarrollo Territorial. | Profesional Especializada | Oficio - Documento | No aplica |

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <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: 6 | Vigencia: 07-2023 |

| | | | | | |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| 4 | Solicitar documentación al propietario. (Certificados de tradición, certificado de área del Instituto Geográfico Agustín Codazzi – IGAC, escrituras, fotocopia de la cédula, entre otros). | Secretaría de Planeación - Dirección de Gestión del Desarrollo Territorial. | Profesional Especializada | Documentos Legales | Verificación de documentos solicitados |
| 5 | Remitir a la Secretaría Administrativa para realizar estudio jurídico (tradición). | Secretaría de Planeación - Dirección de Gestión del Desarrollo Territorial. | Secretario de Planeación | Documentos Legales | Oficio enviado plataforma SAIA |
| 6 | Solicitar avalúo colegiado de acuerdo a la normatividad vigente. | Secretaría Administrativa - Dirección de Bienes y Servicios Generales Secretaría de Planeación - Dirección de Gestión del Desarrollo Territorial. | Dirección de Bienes y Servicios Generales Dirección de Gestión del Desarrollo Territorial | Contrato de Avaluos - Avaluo Lonja Propiedad Raiz de Risaralda. | No aplica |
| 7 | Realizar Visita de reconocimiento al predio, con el fin de identificar las condiciones físicas del bien. | Secretaría Administrativa - Dirección de Bienes y Servicios Generales | Dirección de Bienes y Servicios Generales | Informe Visita | Visita para verificar condiciones del bien |
| 8 | Solicitar Banco de Proyectos, veedurías ciudadanas y CDP. | Secretaría de Planeación - Dirección de Gestión del Desarrollo Territorial. | Profesional Especializada | Banco de Proyectos, veedurías ciudadanas y CDP. | Aplicativo SIIFWEB |

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <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: 6 | Vigencia: 07-2023 |

| | | | | | |
|----|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 9 | Realizar trámite de adquisición y legalización del bien. | Secretaría Administrativa - Dirección de Bienes y Servicios Generales | Dirección de Bienes y Servicios Generales | Escritura y certificado de Registro oficina de instrumentos públicos. | Registro en módulo inmuebles aplicativo SIIFWEB |
| 10 | Realizar entrega del bien al municipio para su administración. | Secretaría Administrativa - Dirección de Bienes y Servicios Generales | Dirección de Bienes y Servicios Generales | Acta de Entrega - Acto Administrativo | Salida del inventario por transferencia a llevada a cuenta de orden por control en el aplicativo SIIFWEB |

Por medio de oficio asunto: respuesta: radicado No.20231010-16916-I se solicitó la información relacionada con el asunto del objeto de esta auditoria ejecución de los recursos asignados para la compra de predios, mantenimiento priorizados para la conservación del recurso hídrico. Ley 99 de 1993 y sus Decretos reglamentarios.

De acuerdo a la solicitud de información de los predios para la conservación del recurso hídrico en la Vigencia 2020-2023 se adjuntó:


Certificación de la Secretaría de Hacienda de los recursos asignados para la vigencia 2020-2023 de la compra de predios para la conservación del recurso hídrico.

Excel con relación de los predios adquiridos en la vigencia 2020-2023 para la protección del recurso hídrico e impuesto predial.


7 Escrituras públicas y 8 Certificados de tradición correspondientes a los predios adquiridos en la vigencia 2020-2023.

Archivo “Condiciones Generales todo riesgo daño material”

SECCIÓN TERCERA. BIENES EXCLUIDOS Quedan expresamente excluidos del presente seguro los bienes mencionados a continuación, y su aseguramiento solo será posible cuando exista una estipulación expresa en la carátula de la póliza o sus anexos, que los incluya indicando de forma individual su valor asegurado y especificaciones particulares: 1. Suelos, terrenos, agua, árboles, cultivos, siembras, recursos madereros, bosques, fuentes

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <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: 6 | Vigencia: 07-2023 |

naturales de agua, espacios para aparcamiento de vehículos a la intemperie, canchas deportivas a la intemperie, campos de golf, jardines, muros de contención por debajo del nivel del piso más bajo, y muros de contención independientes de la edificación, excavaciones, túneles, puentes, parques, malecones diques, muelles, vías o carreteras de acceso sean públicas o privadas.

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | DEPARTAMENTO DE RISARALDA Secretaría de Hacienda Finanzas Públicas CERTIFICACION |
| Versión: 3 | Vigencia: 09-2010 |

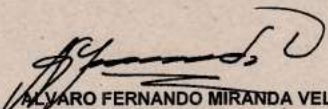
EL DIRECTOR DE PRESUPUESTO

CERTIFICA:


Que en cumplimiento "ARTÍCULO 111. Adquisición o mantenimiento de áreas de interés para acueductos municipales, distritales 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, distritos y municipios dedicarán un porcentaje no inferior al uno por ciento (1%) de sus ingresos corrientes de libre destinación para la adquisición o el mantenimiento de dichas áreas. Lo anterior se podrá realizar a través de la cofinanciación de que trata el artículo 108 de la Ley 99 de 1993", de la Ley 90 de 1993, la Administración Departamental ha apropiado dichos recurso en el Presupuesto de Gastos, así:

| Vigencia | Apropiación Inicial | Adiciones como Rec. Balance | Totales |
|----------|---------------------|-----------------------------|---------------|
| 2020 | 615.036.913 | 1.490.570.314 | 2.105.607.227 |
| 2021 | 1.155.000.000 | 2.702.139.295 | 3.857.139.295 |
| 2022 | 1.185.725.708 | 1.761.135.128 | 2.946.860.836 |
| 2023 | 1.589.020.000 | 1.730.880.837 | 3.319.900.837 |

Para constancia se firma al 17 de octubre 2023.


ALVARO FERNANDO MIRANDA VELA

| Área (Ha) | Propietario | Matrícula Inmobiliaria | Ficha Catastral | Fecha de compra | Valor de Compra | Vr. X Ha | Escrituras Públicas |
|-----------|--------------------------|------------------------|----------------------------------|-----------------|-----------------|--------------|---------------------------------------|
| 90,70 | Gobernación de Risaralda | 296-3901 | 66682000500000000000000000000000 | 30/11/2022 | \$ 399.478.808 | \$ 4.404.397 | Escritura pública 2894 del 1/12/2022 |
| 126,80 | Gobernación de Risaralda | 296-9015 | 66682000500000000000000000000000 | 30/11/2022 | \$ 496.424.536 | \$ 3.915.020 | Escritura pública 2894 del 1/12/2022 |
| 91,05 | Gobernación de Risaralda | 293-29456 | 66456000200000000000000000000000 | 14/12/2022 | \$ 342.918.527 | \$ 3.766.266 | Escritura pública 399 del 14/12/2022 |
| 60,00 | Gobernación de Risaralda | 292-2243 | 66045000100000000000000000000000 | 17/12/2022 | \$ 482.033.400 | \$ 8.033.890 | Escritura pública 8543 del 22/12/2022 |
| 80,00 | Gobernación de Risaralda | 293-29280 | 66456000200000000000000000000000 | 16/05/2023 | \$ 301.287.096 | \$ 3.766.089 | Escritura pública 149 del 16/05/2023 |
| 6,00 | Gobernación de | 294-72662 | 00010000000704000000000000 | 23/05/2023 | \$ | \$ | Escritura pública 0562 del 25/05/2023 |


| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <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: 6 | Vigencia: 07-2023 |

| | | | | | | | |
|--------|--------------------------|----------|----------------------------------|------------|----------------|---------------|--------------------------------------|
| | Risaralda | | | | 389.488.176 | 64.914.696 | |
| 188,00 | Gobernación de Risaralda | 292-6390 | 66572000200000000000000000000000 | 28/06/2023 | \$ 850.127.580 | \$ 4.521.955 | Escritura pública 85 del 28/06/2023 |
| 19,60 | Gobernación de Risaralda | 297-3192 | 66687000100000000000000000000000 | 19/09/2023 | \$ 197.999.768 | \$ 10.102.029 | Escritura pública 208 del 19/09/2023 |

| No. | Predios | Municipios | Vigencia | Acuerdo Municipio | Pago del Impuesto Predial |
|-----|--------------------|---------------------|----------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | El Jardín | Santa Rosa de Cabal | 90,70 | N/A | Factura llega a nombre de terceros , está en proceso de cambio de cambio de propietario |
| 2 | El Madroño | Santa Rosa de Cabal | 126,80 | N/A | Factura llega a nombre de terceros , está en proceso de cambio de cambio de propietario |
| 3 | La Fortuna | Mistrató | 91,05 | N/A | Pendiente Factura del Predial |
| 4 | La Esperanza | Apia | 60,00 | N/A | Pendiente Factura del Predial |
| 5 | La Pradera | Mistrató | 80,00 | N/A | Paz y salvos 2023 |
| 6 | Lote 2, El Triunfo | Dosquebradas | 6,00 | N/A | Paz y salvos 2023 |
| 7 | Santa Rita | Pueblo Rico | 188,00 | N/A | Paz y salvos 2023 |
| 8 | Alta Mira | Santuario | 19,60 | N/A | Paz y salvos 2023 |

HALLAZGOS

1. No se evidencia actualizado el procedimiento definido por la gobernación de Risaralda con relación a la adquisición de predios de importancia estratégica para la conservación del recurso hídrico versión 00 y su vigencia es 12 de 2019, los pasos, responsables y puntos de control diseñados no están especificados en su totalidad, por lo tanto la aplicación del procedimiento no está alineado a la realidad de los procesos Secretaría de Planeación, Dirección de Gestión del Desarrollo Territorial y a la Secretaría Administrativa, Dirección de Bienes y Servicios Generales.
2. Actualmente el procedimiento tiene documentado en el punto de control 2 y 7 visitas técnicas a los predios objeto de compra y adicionalmente se observó en la información relacionada y aportada durante la auditoria con relación a la mesa de trabajo para la actualización del procedimiento compra de predios, aspectos relevantes como: Realizar visita de reconocimiento al predio, de manera coordinada con el evaluador, con el fin de identificar las condiciones físicas del bien acompañada de topografía como responsable Secretaria de Infraestructura topografía,- Secretaría de Planeación, Dirección de Gestión del Desarrollo Territorial se requiere establecer que criterios componen las visitas técnicas y sus responsables y definir si es o no pertinente el acompañamiento topográfico partiendo


| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <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: 6 | Vigencia: 07-2023 |

de la base que la información en cuanto a el área en escrituras y en el certificado de tradición puede variar.

3. En el punto definiciones del procedimiento versión 00 vigencia 12 de 2019 no se observan los conceptos relevantes que se deben contemplar en el marco de la normatividad vigente para la adquisición de predios por concepto de importancia estratégica para la conservación del recurso hídrico, solo se hace referencia a los avalúos colegiados.

OBSERVACIONES

1. Para la vigencia 2020 – 2023 la Gobernación de Risaralda adquirió un total de ocho predios de importancia estratégica para la conservación del recurso hídrico en el Departamento; hasta el momento estos predios se encuentran en el inventario de la Secretaría Administrativa, Dirección de Bienes y Servicios Generales, lo que genera una serie de acciones a tener en cuenta para el control adecuado de estos predios que son susceptibles a ser invadidos y perder sus características de importancia estratégica como captación, humedales y ecosistemas, en este sentido se debe definir el momento o tiempo estimado en el cual se realizará la entrega del bien al municipio para su administración o definir qué control se establece desde el departamento para garantizar la importancia estratégica de estos predios, durante el tiempo que permanezcan en el inventario de la Dirección de Bienes y Servicios Generales.
2. El procedimiento no contempla el reporte anual de la información definida en la resolución 1781 de 2018 que hace referencia a el inventario detallado de predios adquiridos con corte al 31 de diciembre de cada año con fecha de reporte al 15 de febrero anual que debe ser remitido a la autoridad ambiental CARDER, no define como y quien es el responsable de este reporte.
3. El procedimiento no define qué acciones o medidas se adelantan para la entrega de los predios comprados por su importancia estratégica para la conservación del recurso hídrico a los municipios para su respectiva administración, teniendo como base que de manera previa existe una manifestación de voluntad de recibir el predio por parte de estos municipios para su administración, se observa que para esta vigencia cuatro predios adquiridos durante el año 2022, con matrícula inmobiliaria No 296-3901, 296-9015, 293-29456, 292-2243, aún continúan sin ser entregados generando obligaciones financieras y de control para la administración Departamental.

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p> |
| <p>Versión: 6</p> | <p>Vigencia: 07-2023</p> |

CONCLUSIONES

- El departamento de Risaralda para la vigencia 2020-2024 adquirió por concepto de importancia estratégica para la conservación del recurso hídrico un total de ocho predios, cuatro predios durante el 2022 y cuatro predios para el 2023.
- Los ocho predios adquiridos por el departamento de Risaralda en la vigencia 2020-2023 ascienden a un total de 662,15 hectáreas por un valor total de los predios de \$3.459.757.891 pesos
- Los municipios beneficiados por la adquisición de predios de importancia estratégica para la conservación del recurso hídrico durante la vigencia 2020 al 2023 son Santa Rosa de Cabal Mistrató Apia Dosquebradas Pueblo Rico y Santuario.
- A pesar que se encuentra documentado el procedimiento adquisición de predios protectores de acueducto este debe ser actualizado, teniendo como precedente que la adquisición de estos predios no está definida solo por la compra ya que después de ser comprados estos deben ser entregados a los municipio para su administración o incluidos en el inventario de bienes del Departamento de Risaralda con todas las implicaciones legales, financieras de control y demás que apliquen según las normas vigentes. Artículo 111 de la Ley 99 de 1993 modificado por el artículo 210 de la Ley 1450 de 2011, Decreto 0953 DE 2013, resolución 1781 de 2018.

Pilar Rojas M

PILAR ROJAS M