

145-19-11

**INFORME ACTUACIÓN DE FISCALIZACION
AMBIENTAL - ADQUISICIÓN, MANTENIMIENTO ÁREAS DE INTERÉS PARA
ACUEDUCTOS MUNICIPALES Y PAGO POR SERVICIOS AMBIENTALES**

**MUNICIPIO DE ANDALUCÍA VALLE
VIGENCIAS 2019- 2020
PVCF-2021**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
SANTIAGO DE CALI**

**DTRNMA-2
Agosto de 2021**

HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralora Departamental del Valle del Cauca

Leonor Abadía Benítez

Director Operativo de Control Fiscal

Juan Pablo Garzón Pérez

Directora Técnica de Recursos Naturales y
Medio Ambiente

Marcela Inés Meneses López

Equipo de Auditoría:

Jorge Andrés Reyes Aldana
Gilma Gómez Giraldo
Marcela Inés Meneses López

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES.....	5
2.1 OBJETIVO DE LA AUDITORÍA.....	6
2.1.1 Objetivo general	6
2.1.2 Objetivos específicos.....	6
2.2 FUENTES DE CRITERIO.....	7
2.3 ALCANCE DE LA AUDITORÍA.....	9
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	11
3.1. GENERALIDADES TEMA ESPECIAL AMBIENTAL - Gestión e Inversión Ambiental	11
3.2 GESTIÓN AMBIENTAL –Adquisición, mantenimiento áreas de interés para acueductos municipales y pago por servicios ambientales.....	11
3.2.1 Planificación (Planes, programas y proyectos)	12
3.2.2 Gestión financiera	12
3.2.2.1 <i>Gestión presupuestal.....</i>	14
3.2.2.2 <i>Gestión contable y de tesorería.....</i>	14
3.3. VISITA TÉCNICA:	16
4. ANEXO	17
4.1 RESUMEN DE HALLAZGOS	17

1. HECHOS RELEVANTES

La expedición del Decreto Nacional 953 en mayo de 2013 y la Resolución 1781 en noviembre de 2014, como instrumentos jurídicos que desarrollan lo dispuesto en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993 y sus modificaciones, constituye una herramienta técnica para la gestión tanto de las Autoridades ambientales como a los Entes Territoriales, al trazar directrices y lineamientos frente a las responsabilidades de éstos para el cumplimiento del deber de adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos, establece la identificación, delimitación y priorización de las áreas de importancia estratégica a cargo de las Autoridades ambientales regionales para cada Ente territorial, como base técnica para la selección de los predios a adquirir y los criterios mínimos que deben cumplir dichos predios como condición desde el punto de vista ambiental para su adquisición, al igual que desarrolla unos elementos generales para la implementación transitoria de la figura de esquemas de pago por servicios ambientales y lo relativo al reporte anual e histórico de los inventarios de los predios adquiridos y las acciones de mantenimiento en éstos.

La base de información permitirá al Ente Territorial y Autoridades ambientales establecer estrategias y mecanismos que conduzcan a la protección especial por parte del Estado de estas áreas como quiera que su objetivo principal es la sustentabilidad del recurso hídrico abastecedor de acueductos y con ello la preservación de la cobertura forestal y el cumplimiento de servicios ambientales asociados al recurso hídrico-servicios ecosistémicos.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctora
ELLICEL ARCILA POSSO
Alcaldesa Municipal
Señores
CONCEJO MUNICIPAL
Andalucía - Valle

Respetada Dra. Arcila y señores Concejo Municipal:

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó la actuación de fiscalización mediante Auditoria modalidad Especial adquisición, mantenimiento áreas de interés para acueductos municipales y pago por servicios ambientales a las vigencias 2019 y 2020 al Municipio de Andalucía Valle, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad, valoración de costos ambientales y sostenibilidad ambiental, con que se administraron los recursos puestos a su disposición y los resultados de la gestión ambiental orientados a la Adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos municipales de acuerdo a lo previsto en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993, sus modificatorias y reglamentarias.

La auditoría incluyó la comprobación de las operaciones administrativas, económicas y ambientales relacionadas con el tema objeto de evaluación, se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la Administración municipal, el contenido en calidad y cantidad de la información suministrada, así como con el 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 el cumplimiento del mantenimiento áreas de interés para acueductos municipales y pago por servicios ambientales, conclusión que debe estar fundamentada en los resultados obtenidos en la auditoría realizada

Este trabajo se ajustó a lo dispuesto en los principios fundamentales de auditoría y las directrices impartidas para la actuación de fiscalización ambiental, conforme a lo establecido en el procedimiento auditoría, 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 le es aplicable.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión y los resultados con referencia a la adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos y el cumplimiento de las disposiciones legales relativas al tema en especial el artículo 111 de la Ley 99 de 1993 y demás normas modificatorias y reglamentarias

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.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas fueron analizadas y en este informe se incluyen los hallazgos que la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consideró pertinentes.

2.1 OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

2.1.1 Objetivo general

Evaluar la gestión e inversión fiscal ambiental, de acuerdo con las políticas, planes y programas propuestos, para el cumplimiento y planificación de las acciones ambientales encaminadas a proteger el bienestar de los usuarios y del medio ambiente durante las vigencias 2019 - 2020, a la gestión del recurso hídrico en su conservación, protección y descontaminación, el beneficio sobre la calidad de vida y la sostenibilidad ambiental, de los Municipios 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

¹ ISSAI: The International Standards of Supreme Audit Institutions.

² INTOSAI: International Organisation of Supreme Audit Institutions.

para acueductos municipales y el pago por servicios ambientales, durante las vigencias 2019 – 2020

- 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 auditoria, durante las vigencias 2019 – 2020.
- Determinar mediante visitas de campo el estado actual de las áreas adquiridas y/o mantenidas, durante las vigencias 2019 - 2020.
- 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 las vigencias 2019 – 2020.
- En caso de no haberse adquirido y / o mantenido áreas de interés ambiental para el recurso hídrico en las vigencias 2019 - 2020, determinar la transparencia y destinación final de los recursos apropiados para este fin, en el área de tesorería y presupuesto.
- Evaluar desde el punto de vista contable la situación actual de los predios adquiridos por el municipio para reserva hídrica.

2.2 FUENTES DE CRITERIO

Los fundamentos de la política ambiental colombiana acueductos La Ley 99 de 1993 por la cual se crea el Ministerio del 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, establece dentro de los principios generales de la política ambiental nacional que Las zonas de páramos, subpáramos, los nacimientos de agua y las zonas de recarga de acuíferos serán objeto de protección especial; En la utilización de los recursos hídricos, el consumo humano tendrá prioridad sobre cualquier otro uso. En el artículo 65 se determinan las atribuciones especiales que en materia ambiental les compete a los municipios.

Artículo 111 -Adquisición de Áreas de Interés para Acueductos Municipales- dispone “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 durante quince años un porcentaje no inferior al 1% de sus ingresos, de tal forma que antes de concluido tal período, haya adquirido dichas zonas. La administración de estas zonas corresponderá al respectivo distrito o municipio en forma conjunta con la respectiva Corporación Autónoma Regional y con la opcional participación de la sociedad civil.” (Subrayado fuera de texto)

Posteriormente la Ley 1151 de 2007 -Plan Nacional de Desarrollo en su artículo 106 mantiene vigente el artículo 111 de la Ley 99 de 1993 e introduce unas modificaciones al mismo: “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.

La Ley 1450 de 2011 del Plan Nacional de Desarrollo en su artículo 210 modifica el artículo 111, quedando: “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.

El Decreto 953 de 2013 reglamenta el artículo 111 de la Ley 99 de 1993, modificado por el artículo 210 de la Ley 1450 de 2011.

Resolución 1781 de 2014 expedida por el Ministerio de ambiente y desarrollo sostenible, 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 al que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se evaluó la gestión ambiental sobre la adquisición de áreas de interés y las actividades de mantenimiento de los predios adquiridos por el Municipio durante las vigencias 2019 y 2020. Se evaluó el componente ambiental incluido en el plan de desarrollo y los demás instrumentos de planificación, analizando el componente de gestión ambiental que incluye la planificación y la inversión.

Las competencias atribuidas al Ente Territorial para la conservación, protección de los recursos naturales abordando planes, programas y proyectos, que obedecen a una normatividad ambiental

Componente	Principios	Factores	Variables a evaluar
Control de Gestión	Economía, Eficiencia, Eficacia, Equidad	Gestión Ambiental	Planes, Programas y proyectos
			Inversión Ambiental

Para determinar la muestra de este municipio, se tomó como insumo la ejecución del presupuesto de estas vigencias,

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la misma.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas y se incorporó en el informe, lo que se encontró debidamente soportado.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, sobre la base del trabajo de auditoría efectuado, considera que, salvo que el municipio, no aplicó incentivos tributarios por conservación a predios., considerado como incumplimiento material, el resultado de la auditoría adelantada al municipio de Andalucía Valle, **resulta conforme** con, relación al cumplimiento de la normatividad relacionada con la gestión ambiental sobre el mantenimiento de áreas de interés para acueductos

municipales y pago por servicios ambientales en las vigencias 2019 y 2020, siendo el concepto **con reservas**.

La evaluación, el concepto de los resultados obtenidos para cada uno de los objetivos planteados se desagregan en el texto del informe.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se estableció un (1) hallazgos administrativos.

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) CONTRALORIAS 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

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ
Contralora Departamental Valle del Cauca

Proyectó: Equipo Auditor

Revisó: Marcela Inés Meneses López Directora Técnica de Recursos Naturales y Medio Ambiente

Aprobó: Juan Pablo Garzón Pérez Director Operativo de Control Fiscal.

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1. GENERALIDADES TEMA ESPECIAL AMBIENTAL - Gestión e Inversión Ambiental

Se evaluó la gestión ambiental sobre la adquisición de áreas de interés y las actividades de mantenimiento de los predios adquiridos por el Municipio durante las vigencias 2019 al 2020. Se evaluó el componente ambiental incluido en el plan de desarrollo y los demás instrumentos de planificación, analizando el componente de gestión ambiental que incluye la planificación y la inversión.

Las competencias atribuidas al Ente Territorial para la conservación, protección de los recursos naturales abordando planes, programas y proyectos, que obedecen a una normatividad ambiental para determinar la muestra de este municipio, se tomó como insumo la ejecución del presupuesto de estas vigencias.

La Contraloría Departamental del Valle en su función de control fiscal en materia ambiental, programa para la presente vigencia en el PVCF vigencia la realización de 17 actuaciones de fiscalización ambientales a igual número de municipios sujetos de control sobre la gestión desarrollada en adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos municipales durante las vigencias 2019-2020

3.2 GESTIÓN AMBIENTAL –Adquisición, mantenimiento áreas de interés para acueductos municipales y pago por servicios ambientales

La evaluación se realizó sobre el período 2019-2020, tomando como insumo previo, la información consignada en el informe anuales sobre el estado de los recursos naturales y medio ambiente vigencia 2019, auditorías especiales ambientales realizadas en periodos anteriores, por este organismo de control y a través de la Dirección de Recursos Naturales y Medio Ambiente, la información enviada por el Municipio, et. La gestión ambiental se evaluó en los aspectos técnico ambientales, financieros y de legislación ambiental de manera virtual y con visitas de campo.

Los temas a evaluar tienen que ver con el cumplimiento de lo establecido en el Decreto 953 de 2013 frente a la adquisición de áreas de interés, el mantenimiento de las ya adquiridos, la aplicación de incentivos por pago de servicios ambientales, desde la planificación de estos programas a través de los planes de desarrollo, hasta lo ejecutado en el presupuesto, determinando también el estado contable y de tesorería de estos activos y mediante visitas de campo para determinar el uso del suelo y estado de los predios adquiridos en la vigencia 2019 y 2020.

3.2.1 Planificación (Planes, programas y proyectos)

El municipio de Andalucía, incluyó en el plan de desarrollo vigente para el periodo 2020-2023 el programa para la adquisición de áreas de interés. Este municipio, no aplicó incentivos tributarios por conservación a predios.

Proyecto Reforestación y aislamiento protector áreas de protección productoras de agua

RELACIÓN DE CONTRATOS EJECUTADOS

Nº CONTRATO	OBJETO	VALOR DEL CONTRATO	PROYECTO ASOCIADO
COP-290	Realizar el mantenimiento y reforestación primaria para el predio ambiental la Islandia de protección y conservación en cumplimiento del artículo 111 de la ley 99/93, modificado por el art. 210 ley 1450 de 2011, reglamentado por el decreto nacional 953 del 17 de mayo de 2013, en la zona rural del Municipio de Andalucía Valle	24.500.000	reforestación y aislamiento protector áreas de protección productoras de agua

3.2.2 Gestión financiera

Para determinar la muestra de auditoría, de este municipio, se tomó como variable, lo ejecutado en presupuesto de las dos vigencias 2019 y 2020 a través del sector medio ambiente, a fin de que sea más equitativa la muestra, ello teniendo en cuenta que es a través de este sector, es que se invierte en los programas y proyectos relacionados con la compra de áreas de interés, mantenimiento de los predios ya existentes del municipio para reserva hídrica y/ o el pago por servicios ambientales(PSA), observándose una muestra del 72% %, que resulta de dividir el valor ejecutado en el año 2019 y 2020 por conceptos presupuestales relacionados con la compra de predios (\$189.622.229) con el total ejecutado en las dos vigencias a través del sector medio ambiente(\$263.622.229) como se ilustra en la Tabla 1.

Tabla 1. Muestra de auditoría municipio de Andalucía Valle vigencias 2019 y 2020

MUESTRA DE AUDITORIA	EJECUTADO 2019	EJECUTADO 2020	TOTAL
Total, ejecutado sector medio ambiente	193.222.229,00	70.400.000,00	263.622.229
Total, muestra de auditoria	165.122.229,00	24.500.000	189.622.229
Porcentaje de muestra a evaluar			72 %

Fuente: matriz de inversión ambiental 2019 y 2020

Tabla elaboración propia

Lo anterior se sustenta en las inversiones ambientales registradas en las tablas 2 y 3 las cuales muestran lo ejecutado por el municipio de Andalucía Valle a través del sector medio ambiente para las vigencias 2019 y 2020.

Tabla 2. Inversión ambiental sector medioambiente vigencia 2019
Municipio de Andalucía Valle

Cifras en pesos

SECTOR/PROGRAMA/ PROYECTO	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO
Aislamiento y reforestación	-	37.308.400,00	37.308.400,00
		40.000.000,00	39.913.829,00
Reforestación y aislamiento áreas protectoras, productoras de agua	37.000.000,00	18.000.000,00	18.000.000,00
Adquisición predios conservación recursos naturales	1.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00
	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
TOTAL	88.000.000,00	165.308.400,00	165.122.229,00

Fuente: matrices de inversión ambiental informe anual 2019

Tabla elaboración propia

De acuerdo a lo registrado en esta matriz en la vigencia 2019 el municipio de Andalucía, realizó inversión en actividades de reforestación y aislamientos de predios de reserva hídrica, y también ejecuto un gasto de \$70.000.000 por compra de predio. Según informes del municipio, en el 2019 se adquirió el predio denominado el Senderito ubicado en el corregimiento de san Antonio en el municipio de Sevilla valle, con número de matrícula **382-7435**. Se evidencia el certificado de tradición del inmueble, con número de escritura 460 del 3 de julio de 2019 por valor de \$ 270.000.000, la cual está a nombre del municipio.

Tabla 3. Inversión Ambiental Sector Medio Ambiente Vigencia 2020
Municipio De Andalucía Valle

Cifras en pesos

SECTOR/PROGRAMA/ PROYECTO	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO
Reforestación Y Aislamiento De Areas Productoras De Agua	17.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00
		5.000.000,00	4.500.000,00
Adquisición Predios Conserv Rec. Natural	52.000.000,00	52.000.000,00	-
Total	69.000.000,00	77.000.000,00	24.500.000

Fuente informe anual 2020

En la vigencia 2020 no se adquirió predio, pero se hizo inversión en el mantenimiento del predio la Islandia, por \$ 24.500.00., actividad que podría ser sujeta a visita de campo por el auditor, a fin de determinar la efectividad de la inversión y el impacto de esta obra en el predio. Debido a que no se adquirió predio en el 2020, Según el decreto 002 de 2021 se adicionaron recursos por \$90.443.427 para el presupuesto de 2021.

3.2.2.1 Gestión presupuestal

A través de la Tabla 4. se puede observar si el Municipio de Andalucía valle apropió los recursos suficientes correspondientes al 1% de los ICLD certificados por la Contraloría delegada para economía y finanzas de la CGR como mínimo, para la compra de predios de reserva hídrica, mantenimiento de estos o el pago por servicios ambientales, durante las vigencias 2019 y 2020.

Tabla 4. ICLD certificados y apropiados en las vigencias 2019 y 2020 Municipio de Andalucía Valle para adquisición de áreas de interés hídrico

Vigencia 2019				
ICLD	CONCEPTO	PTO INICIAL	PTO DEFINITIVO	PTO EJECUTADO
5.434.718.000 (54.347.180)	adquisición predios conservación recursos naturales	51.000.000	70.000.000	70.000.000
	Aislamiento y reforestación	0	77.308.400	77.222.229
vigencia 2020				
ICLD	CONCEPTO	PTO INICIAL	PTO DEFINITIVO	PTO EJECUTADO
	adquisición de predios	52.000.000	52.000.000	0
	reforestación y aislamiento de áreas productoras de agua	17.000.000	25.000.000	24.500.000

3.2.2.2 Gestión contable y de tesorería

El municipio de Andalucía registra los predios de reserva hídrica en la cuenta contable correspondiente a predios con destinación ambiental, presentando un saldo total sin discriminar el nombre de los predios y su valor de adquisición. Lo anterior a fin de dar claridad a la no coherencia entre la información enviada para la presente auditoria, donde registra 4 predios en total en su inventario, mientras que en respuesta dada a la misma contraloría para el informe anual relaciona 6 predios como se describen en la siguiente tabla.

Según respuesta dada por el municipio para el informe anual

Número de Cédula Catastral	Dirección	Área Total M2	Área Construida	Área No Construida	FECHA ADQUISICIÓN	Matricula
00-02-0003-0027-000	FINCA LA ISLANDIA VEREDA ALTAFLOR	256.000	0	256.000	18/08/2016	384-10743
00-00-0000-1016-214	VEREDA MIRAFLORES CORREGIMIENTO LAS ALEGRÍAS MUNICIPIO SEVILLA	2.960.000	0	2.961.000	01/12/1995	382-0002011 382-0009843 382-0002010 382-0009842
00-02-0502-5000-000	CORREGIMIENTO DE FRAZADAS MUNICIPIO TULUÁ	2.855.000	0	2.855.000	21/09/1996	384-007251
00-00-0203-0023-000	CORREGIMIENTO DE ALTAFLOR PREDIO LA HOLANDA	1.309.200	0	1.309.200	15/08/2007	384-39255
00-02-0001-0199-000	RESERVA NATURAL PARDO	115.500	0	115.372	26/04/2011	384-41100
00-01-0015-0054-000	CORREGIMIENTO SAN ANTONIO PREDIO EL SENDERITO MUNICIPIO SEVILLA	450.000	0	450.000	03/07/2019	382-7435

Fuente: respuesta del municipio a circular informe anual.

El municipio maneja en la cuenta **corriente 76288434797 de Bancolombia**, los recursos para la compra de áreas de interés, donde presenta a febrero de 2021 saldo de \$59.200.000. Los movimientos vistos en esta cuenta presuntamente no son exclusivos de la compra de predios de interés hídrico.

1. Hallazgo administrativo

El municipio de Andalucía valle durante las vigencias 2019 y 2020 ejecutó recursos para la compra de áreas de interés hídrico y realizó mantenimientos a predios ya adquiridos por el municipio, no obstante, al momento de enviar soportes a la auditoria, no se envía el auxiliar de la cuenta terrenos con destinación ambiental, a fin de verificar el inventario de los predios existentes y sus respectivos valores de adquisición. Lo anterior teniendo en cuenta que hay diferencias en la información enviada por el mismo municipio respecto al inventario de predios. Analizado el derecho de contradicción el municipio dice que anexa el auxiliar de la cuenta a nivel

sin embargo no se observa el soporte. Quedando incertidumbre frente a cuantos predios, realmente están registrados contablemente.

Esta situación deberá quedar en el plan de mejoramiento para su debida verificación.

Frente al manejo de los recursos en una cuenta independiente, se hace necesario que el municipio maneje una cuenta independiente para el debido control y seguimiento de los mismos.

3.3. VISITA TÉCNICA:

Como resultado de la visita técnica al predio la Islandia, ubicado en el corregimiento de Alta Flor, el cual fue objeto de mantenimiento y reforestación primaria de 1.4 hectáreas con 200 plántulas, por medio del contrato de obra pública 290 del 14 de diciembre de 2020, se evidencia un área intervenida en la parte media alta del predio, entre los árboles que se logran identificar en esta reforestación se encuentran nacedero, balso tambor, nogal cafetero, entre otras especies endémicas de la zona las cuales tienen un valor ecosistémico para la conservación del recurso hídrico y el aumento de la cobertura vegetal

IMAGEN No 1 REGISTRO FOTOGRAFICO



Predio La Islandia Plántula De Nogal Cafetero



Predio La Islandia Zona Media Alta

4. ANEXO

4.1 RESUMEN DE HALLAZGOS ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AMBIENTAL VIGENCIAS 2019 -2020– MUNICIPIO DE ANDALUCÍA							
No. Hallazgos	Administrativo	Disciplinario	Penal	Fiscal	Sancionatorio	Beneficios de Control	Daño Patrimonial (\$)
1	1	0	0	0	0	0	0