

145 -19.11

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial Ambiental
Adquisición y mantenimiento áreas interés para
Acueductos**

**MUNICIPIO DE SEVILLA
VIGENCIAS 2012- 2013- 2014- 2015**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, Junio de 2016**



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Contralor Departamental del Valle del Cauca	JOSÉ IGNACIO ARANGO BERNAL
Director Operativo de Control Fiscal	DIEGO MAURICIO LÓPEZ VALENCIA
Directora Técnica de Recursos Naturales y Medio Ambiente- Coordinadora Auditoría	MARCELA INÉS MENESES LÓPEZ
Representante Legal Municipio de Sevilla	FREDDY OMAR OSORIO RAMIREZ
Equipo de auditoría	
Auditora	ANGELA LIBREROS ROJAS
Apoyo análisis financiero	GILMA GÓMEZ GIRALDO
Apoyo visitas técnicas	MARCELA INES MENESES LÓPEZ

Tabla de Contenido

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	6
3. RESULTADOS DE LA AUDITORIA	10
3.1 Generalidades Tema especial ambiental-Adquisición y mantenimiento Áreas de interés para acueductos	10
3.2 Gestión Ambiental	12
3.2.1 Planificación (Planes, programas y proyectos)	12
3.2.2 Identificación, delimitación y priorización áreas de importancia estratégica Municipio de Sevilla	12
3.2.3 Cumplimiento criterios Decreto 953 de 2013	14
3.3 Gestión financiera tema especial	15
3.3.1 Gestión presupuestal	15
3.3.2 Inversión en el tema especial vigencias 2013-2015	17
3.3.3 Gestión contable y de tesorería	19
3.4 Estado actual de los predios adquiridos como áreas de interés para acueductos municipales	19
4. ANEXOS	
Anexo 1. Cuadro resumen de Hallazgos	22

1. HECHOS RELEVANTES

Deficiencias en la articulación entre la Autoridad ambiental regional y los municipios para garantizar el cumplimiento oportuno y de conformidad a los lineamientos establecidos en el Decreto 953 de 2013 para efectos que la adquisición de áreas de interés para acueductos obedezcan a criterios técnicamente demostrados, puesto que la compra de predios se realiza frecuentemente por ofertas de propietarios de predios, sin demostrarse la priorización de adquisición del bien en términos de la oferta hídrica para abastecimiento humano.

Se presenta desconocimiento sobre la necesidad u obligatoriedad de los estudios de títulos, puesto que se detecta que se realizan compras de predios, sin tenerse certeza de su tradición y el estado jurídico de éstos. Igualmente el proceso de legalización de la compra se realiza hasta la suscripción de las Escrituras, constatándose casos en que no se lleva a cabo su registro ante las oficinas de registro e instrumentos públicos o se realiza de manera extemporánea.

Pese a que desde la expedición de la Ley 99 de 1993, en su artículo 111 dispuso, refiriéndose a las áreas de interés para acueductos, que *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.*” y posteriormente modificó por artículo 106 de la Ley 1151 de 2007, que dice *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,* se presenta que en la realidad no se implementó por las Partes una estrategia para la administración de las áreas adquiridas como una política de conservación integral, que permitieran su protección, conservación y garantía de la disponibilidad del recurso hídrico para el abastecimiento humano, evidenciándose casos de ocupación de áreas, proceso de tala de bosque, afectación de la calidad de agua

La demora en la reglamentación del artículo 111 de la Ley 99 de 1993, que se realiza en un principio parcialmente y ampliamente con la expedición del Decreto 953 de 2013, ocasionó traumatismos e interpretaciones subjetivas de la norma, al no determinarse oportunamente las áreas de importancia estratégica y de éstas, las áreas de interés para acueductos, definición y alcance de las actividades de mantenimiento de las mismas.

Se presenta deficiente gestión de los municipios frente al deber de realizar mantenimiento de las áreas, ya que se encuentran casos de inversiones con recursos del 1% en predios privados, dejando de invertir en las áreas adquiridas, así mismo se invierte en actividades disímiles que no presentan un beneficio directo sobre estas áreas.

Aspectos positivos

La expedición del Decreto Nacional 953 en mayo de 2013 y la Resolución 1781 en noviembre de 2014, normas 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 de 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 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, entre otros aspectos.

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,

Doctor
FREDDY OMAR OSORIO RAMIREZ
Alcalde Municipal
Sevilla -Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial Ambiental al Municipio de Sevilla, vigencias 2012 al 2015, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, y valoración de los costos ambientales, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión 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 que las operaciones financieras, administrativas y económicas relacionadas con el tema objeto de evaluación, se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la Administración Municipal de Sevilla, el contenido de la información suministrada por la Entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

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 estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Dirección Técnica de Recursos Naturales y Medio Ambiente.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se realizó la evaluación de la gestión realizada por el municipio en lo referente a la adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos, tomando en consideración los instrumentos de planeación territorial como son el Plan de desarrollo y presupuestos, además de los lineamientos trazados por la Autoridad ambiental regional y nacional, la inversión de los recursos y el beneficio de éstos.

La inversión municipal sustentada en adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos evaluada en la presente auditoría corresponde a las vigencias 2014 y 2015 que ascendió a \$166.662.038, debido a que la vigencia 2012 fue objeto de auditoría especial ambiental sobre el recurso hídrico.

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 como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión adelantada por el municipio en adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos no cumple con los principios de eficiencia y equidad, como consecuencia de los siguientes hechos:

Deficiente planificación y armonización de los instrumentos de gestión territorial Plan de Desarrollo y presupuestos en lo que respecta a la inclusión de la adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos, ya que se incorpora como objetivo específico en el plan bajo la denominación de *Gestionar la adquisición de predios en áreas de regulación hídrica de cuencas y microcuencas abastecedoras de acueductos urbanos y rurales*, mientras que en los presupuestos se presentan diferentes denominaciones, no guardando coherencia entre éstos, afectando el seguimiento y control de los recursos.

La adquisición del predio El Reflejo como área de interés para acueducto, no contó con una evaluación por parte del municipio con apoyo técnico de la autoridad ambiental, que demostrara que cumplía previa a su compra, con los criterios y condiciones establecidas en el Decreto 953 de 2013 como área de interés para acueductos, de igual forma el reporte de información anual presentado a la CVC de que trata la Resolución 1781 de 2014 se efectuó de manera parcial, no adecuándose completamente a los formatos definidos en la citada norma.

Se evidenciaron presuntas irregularidades en la planificación, gestión, seguimiento, control y monitoreo sobre los recursos que el municipio debía destinar en la vigencia 2013 a la adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 111 de la ley 99 de 1993, modificado por el artículo 210 de la ley 1450 de 2011, determinándose que de los recursos apropiados definitivamente por \$53.556.308, se ejecutan en la vigencia \$750.000, sin evidenciarse la adición de los recursos no comprometidos, a la vigencia 2014, presentando adiciones en el 2015, presuntamente provenientes de recursos de la vigencia 2013 de saldos de cuentas bajo la consideración *"que existen recursos del balance -saldos en cuentas bancarias del 1% de los ICLD cumpliendo con el artículo 111 de la Ley 99 de 1993 de la vigencia 2013, destinados a promover la conservación y recuperación de las áreas de importancia del recurso hídrico"*.

La inversión efectuada por el municipio en el 2014 y 2015 realizada a través de contratación se orientó en mayor porcentaje a actividades en áreas adquiridas por el municipio con anterioridad a la expedición de la Ley 99 de 1993, que si bien son áreas de reserva natural, no son las destinatarias directas de los recursos que indica el artículo 111 de la Ley 99 de 1993, teniendo en cuenta que el municipio tiene dos predios adquiridos bajo esta norma, uno de los cuales no se benefició con esta inversión, desconociéndose su estado actual y el real beneficio respecto al objetivo de compra.

El municipio no presentó un adecuado manejo de la cuenta bancaria aperturada para la disposición de los recursos provenientes del 1% de ingresos corrientes con destino a la adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos, puesto que las inversiones efectuadas en el 2014 se pagaron por otras cuentas, debido a deficiente control y seguimiento de los recursos.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron ocho (8) hallazgos administrativos, de los cuales tres (3) hallazgos tienen alcance disciplinario, los cuales serán trasladados ante la autoridad competente.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento se debe ser registrar en el Proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con lo dispuesto en la Resolución No.001 del 22 de enero de 2016.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

JOSÉ IGNACIO ARANGO BERNAL
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 Generalidades Tema especial ambiental -Adquisición y mantenimiento Áreas de interés para 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 le compete a los municipios.

El 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.*

La Contraloría Departamental del Valle en su función de control fiscal en materia ambiental, programa en el Plan general de Auditorías vigencia 2016 la realización de 33 auditorías especiales 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 el período 2012-2015.

3.2 GESTIÓN AMBIENTAL

La evaluación se realizó sobre el período 2012-2015, tomando como insumo previo, la información consignada en los informes anuales sobre el estado de los recursos naturales y medio ambiente vigencias 2012 al 2014 y auditorías especiales ambientales practicadas por la Dirección técnica de recursos naturales y medio ambiente de este Organismo de Control, verificación documental en la fuente y a través de visitas de campo. Se efectúa el análisis de gestión y resultados en aspectos técnico ambientales y financieros, además se incluye información solicitada a la CVC en lo referente a las áreas de importancia estratégica.

3.2.1 Planificación (Planes, programas y proyectos)

En el Plan de Desarrollo período 2012-2015 el municipio incluyó un objetivo específico dirigido a *Gestionar la adquisición de predios en áreas de regulación hídrica de cuencas y microcuencas abastecedoras de acueductos urbanos y rurales* y en los presupuestos en cada vigencia incorporó conceptos bajo diferentes denominaciones. En el ítem referente a la gestión presupuestal del presente informe, se realiza el análisis al respecto.

Cuadro No.1 Identificación en el Plan de Desarrollo 2012-2015

EJE	PROGRAMA	subprograma	Meta de Resultado	Objetivos Específicos
Gestión Ambiental y del Riesgo para el Desarrollo Sostenible	SEVILLA, TERRITORIO AMBIENTALMENTE SOSTENIBLE	PROTECCIÓN Y CONSERVACIÓN DEL MEDIO AMBIENTE	Invertir durante el cuatrienio, el 46% de los recursos del sector en programas que garanticen la sostenibilidad, cantidad y calidad del recurso hídrico como factor de desarrollo económico y de bienestar social, mediante el manejo integral y eficiente de los ecosistemas que regulan la oferta hídrica, articulados al uso y ordenamiento del territorio.	Gestionar la adquisición de predios en áreas de regulación hídrica de cuencas y microcuencas abastecedoras de acueductos urbanos y rurales.

Elaborado: Grupo Auditor, fuente de información Plan de Desarrollo –Municipio Sevilla

Cuadro No.2 Conceptos presupuestales de inversión en adquisición y mantenimiento de áreas

Vigencia	Sector	Concepto presupuestal
2012	Medio Ambiente	No se presupuestó
2013		Actividades de señalización, ..
2014		Adquirir predios en áreas de importancia
2015		Ejecutar el Plan de Acción SIMAP..
2015		RB Ejecutar el Plan de Acción del SIMAP

Elaborado: Grupo Auditor-con fuente de información Mpio de Sevilla

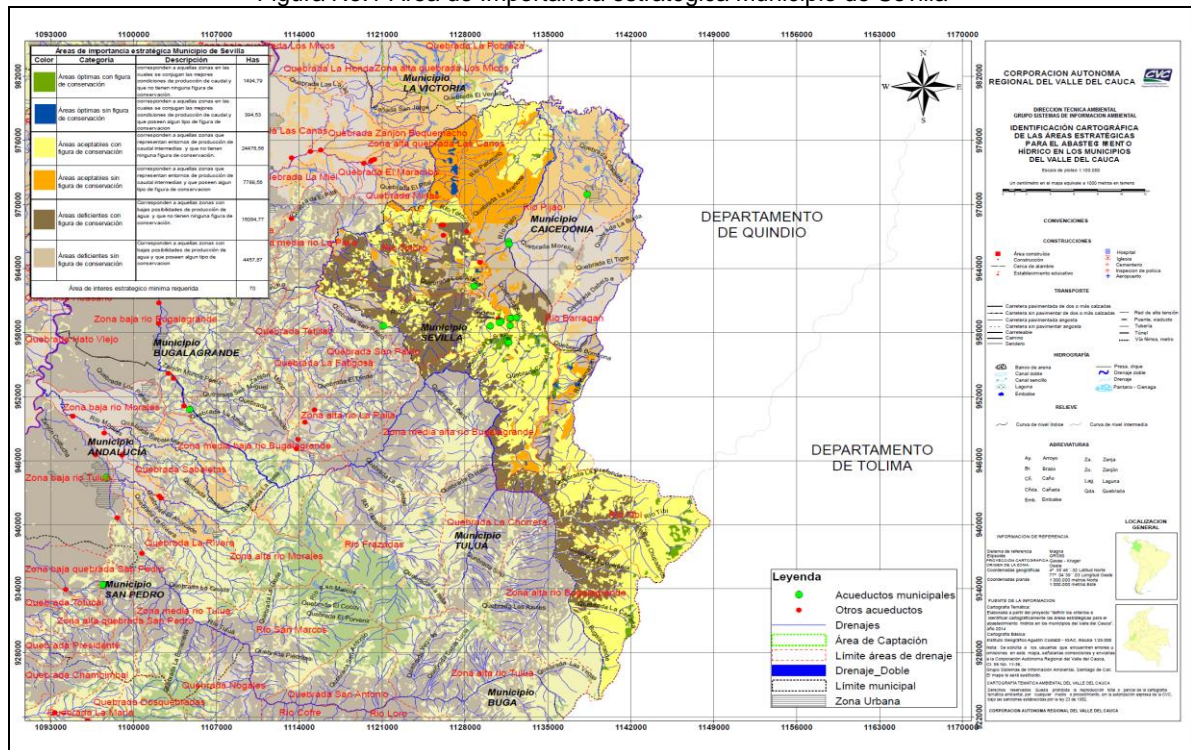
3.2.2 Identificación, delimitación y priorización áreas de importancia estratégica Municipio de Sevilla

La Corporación Autónoma regional del Valle del Cauca-CVC, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 4 del Decreto 953 de 2013, establece una metodología basada en *“La selección de cuatro variables o criterios que definen los principales aspectos a*







tener en cuenta para la identificación, delimitación y priorización de las Áreas de Importancia Estratégica. Este ejercicio, finalmente, entregó como producto una zonificación para todos los municipios del Departamento del Valle del Cauca, que indican el nivel de favorabilidad de las diferentes zonas o categorías, en términos de su producción de aguas”.

De acuerdo con lo registrado en el mapa elaborado por la CVC, en el caso del municipio de Sevilla el área de interés estratégica mínima requerida corresponde a 70 hectáreas







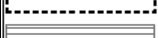

Figura No.1 Área de Importancia estratégica Municipio de Sevilla



En los recuadros siguientes se presentan las convenciones del mapa, para una mejor visualización de las categorías identificadas por la Autoridad Ambiental.

Áreas de importancia estratégica Municipio de Sevilla			
Color	Categoría	Descripción	Has
	Áreas óptimas con figura de conservación	corresponden a aquellas zonas en las cuales se conjugan las mejores condiciones de producción de caudal y que no tienen ninguna figura de conservación.	1404,79
	Áreas óptimas sin figura de conservación	corresponden a aquellas zonas en las cuales se conjugan las mejores condiciones de producción de caudal y que poseen algún tipo de figura de conservación	394,53
	Áreas aceptables con figura de conservación	corresponden a aquellas zonas que representan entornos de producción de caudal intermedias y que no tienen ninguna figura de conservación.	24476,56
	Áreas aceptables sin figura de conservación	corresponden a aquellas zonas que representan entornos de producción de caudal intermedias y que poseen algún tipo de figura de conservación	7789,56
	Áreas deficientes con figura de conservación	Corresponden a aquellas zonas con bajas posibilidades de producción de agua y que no tienen ninguna figura de conservación.	15084,77
	Áreas deficientes sin figura de conservación	Corresponden a aquellas zonas con bajas posibilidades de producción de agua y que poseen algún tipo de conservación	4457,87
Área de interes estrategico minima requerida			70

Leyenda

-  Acueductos municipales
-  Otros acueductos
-  Drenajes
-  Área de Captación
-  Límite áreas de drenaje
-  Drenaje_Doble
-  Límite municipal
-  Zona Urbana

Fuente: Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca-CVC

3.2.3 Cumplimiento criterios Decreto 953 de 2013

Hallazgo administrativo con connotación disciplinario No.1

Se observa que en el año 2014 el municipio adquirió un predio denominado El Reflejo localizado en la vereda El Barcino del corregimiento de San Antonio, previo concepto de la CVC con respecto a que se encontraba dentro del área estratégica identificada y delimitada para el municipio de Sevilla, sin embargo no se realizó estudio alguno por parte del municipio con apoyo técnico de la CVC, que demostrara el cumplimiento de los criterios como área de interés para acueducto, tal como lo prevé el Decreto 953 de 2013 en su artículo 5, situación que se genera deficiente gestión y desconocimiento que se tiene aun de las disposiciones establecidas, hechos que conllevan a riesgo de adquirirse predios que no tienen las condiciones de área de interés para acueducto. Lo expuesto tiene presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el numeral 1° del artículo 34 y numeral 1° del artículo 35 de la Ley 734 de 2002.

Hallazgo administrativo No.2

Se evidenció que el municipio presentó en febrero de 2015 a la CVC el reporte de información anual sobre el predio adquirido en el 2014, con diligenciamiento parcial de los formatos emitidos por la Autoridad ambiental nacional en la resolución 1781 de 2014, ello generado por deficiente gestión, afectando la calidad del reporte que la Autoridad ambiental regional debe hacer ante el Ministerio de ambiente y desarrollo sostenible.

3.3 Gestión financiera Tema especial

El municipio en el período 2013 al 2015 presentó una inversión en el tema objeto de evaluación de \$174.960.038 a través de diferentes conceptos presupuestales en cada vigencia. Es de señalar que al municipio se le practicó auditoría especial ambiental del recurso hídrico sobre la vigencia 2012, abordando lo relativo a la gestión en adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos y en el 2014 se practicó auditoría integral modalidad regular sobre la vigencia 2013, en el que se evaluó la gestión ambiental donde se cita lo referente al concepto de “*Actividades de señalización, control y...*”. En el presente informe se hace referencia a la inversión efectuada en las vigencias 2014 y 2015 que ascendió a \$166.662.038.

Cuadro No.3 Inversión tema ambiental vigencias 2014-2015

vigencia	concepto presupuestal	presupuesto ejecutado
2014	Adquirir predios en áreas de importancia	84.534.440,00
2015	Ejecutar el Plan de Acción del Simap y dar....	82.127.598,00
Total inversion		166.662.038,00

Cifras expresadas en pesos

3.3.1 Gestión presupuestal

Hallazgo administrativo con connotación disciplinario No.3

Se evidencia que el municipio en el Plan de desarrollo adoptado mediante el Acuerdo Municipal No.006 del 30 de mayo de 2012, no incluyó proyectos específicos para la adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos municipales, identificándose en el subprograma Protección y conservación del medio ambiente, el objetivo específico de “*Gestionar la adquisición de predios en áreas de regulación hídrica de cuencas y microcuencas abastecedoras de acueductos urbanos y rurales*” y en los presupuestos se incluyeron conceptos con diferentes denominaciones en cada vigencia, a excepción del 2014 que incluyó partida específica, en el 2015 incorpora un nuevo concepto presupuestal no relacionado específicamente con lo dispuesto en la norma.

Se observa en términos de ejecución de los recursos, que en la vigencia 2013 se apropian inicialmente recursos por tres conceptos, realizando créditos y contracréditos, para una apropiación definitiva de \$53.556.308, ejecutando en la vigencia \$750.000, sin evidenciarse la adición a la vigencia 2014 de los recursos no comprometidos (\$45.258.308). En el 2015 mediante Decreto No.20150001 del 2 de enero se adicionan recursos del balance vigencia 2014 por \$4.948.373 al concepto denominado *Ejecutar el Plan de Acción del SIMAP y dar aplicabilidad al Decreto 953 de 2013*, concepto que no estaba definido en los presupuestos de las vigencias anteriores y por Decreto No.20150084 del 09 de junio de 2015, se adicionan recursos por \$39.127.598 al

concepto “RB ejecutar el Plan de Acción del Simap y dar aplicabilidad al Decreto 953 de 2013”, indicándose en el cuarto considerando de dicho Decreto “que existen recursos del balance -saldos en cuentas bancarias del 1% de los ICLD cumpliendo con el artículo 111 de la Ley 99 de 1993 de la vigencia 2013, destinados a promover la conservación y recuperación de las áreas de importancia del recurso hídrico”. situaciones presentadas debido a una deficiente planificación y armonización de los instrumentos de gestión territorial e inadecuado seguimiento, control y monitoreo de los recursos, incumpliendo lo dispuesto en el artículo 111 de la ley 99 de 1993, modificado por el artículo 210 de la ley 1450 de 2011, artículo 13 del Decreto Ley 111 de 1996, lo que genera uso ineficiente de los recursos, falta de implementación de acciones oportunas, conducentes a garantizar la sustentabilidad del recurso hídrico abastecedor para el consumo humano. Lo que se constituye en presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo dispuesto en los numerales 1 y 3 del artículo 34; numeral 1 del artículo 35 y numeral 20 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002.

A continuación se presenta el detalle de los movimientos presupuestales en el periodo 2013-2015

Cuadro No.4 Movimientos presupuestales vigencias 2013-2015 de los conceptos evaluados
(para adquisición y mantenimiento áreas de interés para acueductos)

concepto presupuestal	vigencia 2013							
	ICLD Certificados	ppto inicial	Traslados/ Contracréditos	Traslados/créditos	apropiacion definit.	ptal compromisos	ejecutado	saldo por comprometer
Actividades de señalización, ... (01-SGP)	4.466.554.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00		-		-	-
Actividades de señalización, ... (02-RP)		7.800.000,00	-	45.756.308,00	53.556.308,00	8.298.000,00	750.000,00	45.258.308,00
Adquisición predios en (02-RP)		15.000.000,00	15.000.000,00					
total		42.800.000,00	35.000.000,00					

concepto presupuestal	vigencia 2014					
	ICLD Certificados	ppto inicial	créditos	apropiacion ptal definit.	ejecutado	ppto disponible
Adquirir predios en áreas de importancia (no indica fte financ.)	4.812.129.000,00	72.500.000,00	16.982.813,00	89.482.813,00	84.534.440,00	4.948.373,00

Cifras expresadas en pesos

concepto presupuestal	vigencia 2015					
	ICLD Certificados	apropiacion inicial	adicion	Apropiacion definitiva	ejecutado	ppto disponible
Ejecutar el Plan de Acción SIMAP..		43.000.000,00		43.000.000,00	43.000.000,00	
RB Ejecutar el Plan de Acción del SIMAP			44.075.971,00	44.075.971,00	39.127.598,00	4.948.373,00
total				87.075.971,00	82.127.598,00	

Cifras expresadas en pesos

3.3.2 Inversión vigencias 2014-2015

La inversión en las vigencias citadas se llevó a cabo a través de contratación de servicio de consultoría, prestación de servicios, escritura de compra del predio El Reflejo y convenio de asociación con Fundación, como se detalla en el siguiente cuadro.

Cuadro No.5 Inversión evaluada vigencias 2014-2015

Vigencia	Contrato u otro Acto Administrativo	Objeto	Valor
2014	contrato de consultoria No.218 del 31 de octubre de 2014	Realizar avaluo del predio rural denominado El Reflejo en el corregimiento de San Antonio en cumplimiento al artículo 111 de la ley 99 de 1993 decreto 953 de 2013	909.440,00
	801 de diciembre 5 de 2014-compraventa (Notaria primera del circulo de Sevilla)	Compra de predio Finca El Reflejo localizado en el corregimiento San Antonio -Vda Barcino-Mpio de Sevilla	75.000.000,00
	Contrato de prestacion de servicios No.104 del 24 de enero de 2014. firmado por el alcalde municipal, contratista, supervisora y asesor jurídico	prestar servicios como guardabosques, desarrollando actividades de vigilancia, monitoreo, protección, y control en los predios públicos rurales del municipio ubicados en la vereda Cimitarra, que hacen parte de la cuenca hidrográfica que abastece de agua el municipio de Sevilla y municipios vecinos.	8.625.000,00
2015	Contrato de prestación de servicios No.174 del 24 de junio de 2015 firman el alcalde, contratista supervisora	Prestación de servicios para realizar actividades de promoción de la conservación del territorio a través de cambios socioculturales en el contexto del Simap del municipio de Sevilla	5.000.000,00
2015	Convenio de asociación No.163 del 24 de junio de 2015 (valor total \$93.127.598 (aportes Mpio \$77.127.598 y Fundación \$16 millones)	Aunar esfuerzos, recursos económicos, técnicos y humanos con el objetivo de desarrollar actividades para la consolidación de áreas protegidas municipales y caracterización de las áreas de protección y conservación ambiental propuestas para el SIMAP en el municipio de Sevilla	77.127.598

Hallazgo administrativo No.4

El municipio adquiere por Escritura pública No.801 de diciembre 5 de 2014 el predio rural El Reflejo, localizado en el corregimiento de San Antonio -vereda El Barcino del municipio de Sevilla, con una extensión de 15 hectáreas, por valor de \$75.000.000, observándose, según lo registrado en el avalúo comercial, diferencias en los datos de área del predio entre la escritura, el certificado de tradición y el plano, sin embargo no se evidencia gestión municipal para la debida aclaración de la inconsistencia, hecho generado por deficiencias en la planificación, generando incertidumbre respecto al área real del terreno adquirido.

Cuadro No.6 características generales predio El Reflejo

vigencia	Escritura	nombre predio	localización	Area	valor (\$)	matricula inmobiliaria	Ficha catastral
2014	801 de diciembre 5 de 2014 compraventa (Notaria primera del circulo de Sevilla)	Finca rural EL REFLEJO	Corregimiento San antonio -Vda El Barcino (Sevilla)	15 has	75.000.000,00	382-559	00-01-0015-0221-000

Hallazgo administrativo con connotación disciplinario No.5

Se observa que el municipio a través de contratos de prestación de servicios No.104 de 2014, No.174 de 2015 y Convenio de asociación No.163 de 2015, realiza inversiones con origen en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993, sus modificatorias y reglamentarias, orientadas a predios adquiridos por el municipio con anterioridad a la expedición de la Ley 99 de 1993, observándose que si bien las actividades pactadas son de beneficio para la conservación protección, vigilancia y monitoreo de estos predios, los recursos invertidos son de destinación específica para la adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos que se hubiesen adquirido con sustento en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993, como es el caso del predio La Cabaña adquirido en el 2008, el cual no fue incluido en esta gestión. Esta situación se presenta por una deficiente planificación desde el plan de desarrollo y presupuesto, al no especificarse la gestión orientada al deber de destinar al menos el 1% de los ingresos corrientes a la adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos. Presunto incumplimiento de lo dispuesto en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993, modificado por el artículo 210 de la Ley 1450 de 2011, reglamentado por el Decreto 953 de 2013, generando incertidumbre respecto a si el municipio está garantizando la disponibilidad del recurso hídrico abastecedor a la totalidad de la población, teniendo en cuenta que presuntamente ha adquirido tres predios desde la vigencia de la norma, así como falta de certeza en cuanto a la destinación del predio La Cabaña y su cumplimiento como área de interés para acueducto. Lo que se constituye en presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo dispuesto en los numerales 1 y 3 del artículo 34; numeral 1 del artículo 35 y numeral 20 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002.

Cuadro No.7 Predios adquiridos antes de la Ley 99 de 1993-Municipio de Sevilla

vigencia	escritura	nombre predio	localización	área	valor (\$)	matrícula inmobiliaria	Ficha catastral
1941	1103 del 22 de diciembre de 1941 (Notaria primera de Sevilla)	Finca La Coqueta o vereda El Paraiso	vereda San marcos		1.400.000,00	382-0001-143	00-01015-0158
1944	316 del 20 de marzo de 1944 (Notaria primera de Sevilla)	Finca Buenavista	vereda Cimitarra		3.500.000,00	382-0000-879	00-01015-0157
1950	981 de 9 de diciembre de 1950 (Notaria primera de Sevilla)	Finca La Romelia o El Yermal	vereda San marcos		2.000.000,00	382-000-1003	00-01015-0311
1984	386 del 28 de diciembre de 1984 (Notaria primera de Sevilla)	Finca Varsovia	vereda San marcos		2.288.000,00	382-000-5479	00-01015-0275
1985	447 del 04 de junio de 1985 (Notaria segunda de Sevilla)	Finca El Polo o La Coralia	vereda San marcos		5.044.200,00	382-000-01270	00-01015-0278
1993	138 del 16 de marzo de 1993 (Notaria primera de Sevilla)	Finca El Acuario	vereda San Antonio		18.000.000,00	382-0012-007	00-01-015-162

Elaborado por Grupo Auditor con fuente de información Municipio de Sevilla

3.3.3 Gestión contable y de tesorería

Hallazgo administrativo No.6

El municipio presenta certificación de entidad bancaria sobre apertura en diciembre de 2013 de cuenta corriente denominada “Compra de predios de reserva hídrica”, sin embargo se observa que los recursos invertidos en la vigencia 2014 por concepto de Adquirir predios en áreas de importancia, son pagados por diferentes cuentas bancarias como Fondos comunes, sobretasa a la gasolina, denotando deficiente control en el manejo de los recursos, teniendo en cuenta que los recursos de destinación específica no deben hacer unidad de caja, generando limitación para un efectivo seguimiento y destinación de los recursos que tienen la finalidad específica en adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos.

Hallazgo administrativo No.7

El municipio tiene registrados contablemente tres predios como áreas de interés para acueductos municipales, observándose que el predio Buenavista adquirido en el 2008 no había sido reportado anteriormente como área de interés para acueducto, situación debida a deficiente gestión, control y articulación en el Ente Territorial sobre sus Activos ambientales y de calidad de la información al organismo de control, generando incertidumbre frente a la veracidad de información entregada y al inventario de los activos ambientales del municipio.

Cuadro No.8 Relación de predios adquiridos por el municipio como área de interés para acueductos
(Art.111 Ley 99 de 1993)

vigencia	Escritura	nombre predio	localización	Area	valor (\$)	matricula inmobiliaria	Ficha catastral
2008	1053 de diciembre 10 de 2008 (Notaría segunda de Sevilla) venta	LA CABAÑA	cgto Cebollal-Vda Canadá (Sevilla)	24 Has	20.000.000,00	382-0004-595	00-01-0015-0415-000
2014	801 de diciembre 5 de 2014- compraventa (Notaría primera del circulo de Sevilla)	Finca rural EL REFLEJO	Corregimiento San antonio -Vda El Barcino (Sevilla)	15 has	75.000.000,00	382-559	00-01-0015-0221-000

3.4 Estado actual de los predios adquiridos como áreas de interés para acueductos municipales Vigencias 2012 - 2015

En visita realizada a los predios adquiridos por el municipio en los corregimientos de San Antonio y la Vereda Cimitarra, con los cuales se busca proteger los nacimientos de las quebradas que abastecen los acueductos del corregimiento de San Antonio y el Cebollal, de igual forma los predios intervenidos en la Reserva de Cimitarra, se observó que el predio conocido como Finca el Reflejo, presenta bosques primarios y secundarios, cuenta con sendero para recorrerlo, especies arbustivas y se observan dos quebradas que abastecen las aguas del acueducto de San Antonio, el predio se

encuentra amojonado y georeferenciado, lo cual proporciona garantías para las etapas de seguimiento venideras. Con respecto a los predios visitados en la Reserva de Cimitarra, fueron intervenidos mediante aislamientos, se encuentran identificados, georeferenciados y amojonados, es importante aclarar que dichos predios fueron intervenidos con recursos del 1% y su función principal es proteger la parte alta de la cuenca que abastece el acueducto del Municipio, pero son de Reserva Forestal.

Hallazgo administrativo No.8

Se observó que el predio El Reflejo adquirido por el municipio en el 2014 no se encuentra identificado, para efecto que promueva e incentive la protección del recurso y empodere a la comunidad para su cuidado, al igual que lo identifique como fue su adquisición, situación generada por fallas en la gestión de administración de esta área, lo que conlleva a riesgo de uso en actividades no compatibles con el objetivo de compra que es la de garantizar la disponibilidad del recurso hídrico abastecedor de acueductos.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

4. ANEXOS

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL ADQUISICIÓN Y MANTENIMIENTO ÁREAS
DE INTERES PARA ACUEDUCTOS -MUNICIPIO DE SEVILLA
Vigencias 2012 -2013-2014-2015

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	Se observa que en el año 2014 el municipio adquirió un predio denominado El Reflejo localizado en la vereda El Barcino del corregimiento de San Antonio, previo concepto de la CVC con respecto a que se encontraba dentro del área estratégica identificada y delimitada para el municipio de Sevilla, sin embargo no se realizó estudio alguno por parte del municipio con apoyo técnico de la CVC, que demostrara el cumplimiento de los criterios como área de interés para acueducto, tal como lo prevé el Decreto 953 de 2013 en su artículo 5, situación que se genera deficiente gestión y desconocimiento que se tiene aun de las disposiciones establecidas, hechos que conllevan a riesgo de adquirirse predios que no tienen las condiciones de área de interés para acueducto. Lo expuesto tiene presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el numeral 1° del artículo 34 y numeral 1° del artículo 35 de la Ley 734 de 2002.	<p>El municipio responde con oficio D.A.200-239, radicado en contraloría bajo CACCI No.4212 el 10 de junio de 2016 firmado por el Alcalde Municipal. Manifiesta, frente a este punto, queremos hacer énfasis en lo siguiente:</p> <p>Tal y como lo reconoce el respetado ente de control, el predio adquirido por el Municipio, se encuentra efectivamente ubicado en zona de interés hidrográfica para acueductos, como lo plantea el artículo cuarto del decreto 953 de 2013 y lo ratifica el concepto expedido por la CVC de fecha 11 de julio de 2014.</p> <p>Respecto a los elementos del artículo 5 del decreto citado, la norma no exige la realización o existencia formal de un estudio, sino, evaluar que el predio a adquirir cumpla con los requisitos que allí se advierten, en tal sentido se debe resaltar que el predio denominado El Reflejo localizado en la vereda El Barcino del corregimiento de San Antonio, fue adquirido con la garantía de haber revisado, verificado y evaluado el cumplimiento del artículo 5 del</p>	<p>Queda en firme. La respuesta del municipio no demuestra que se haya realizado la evaluación técnica sobre el predio en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 5 del Decreto 953 de 2013, además en el mismo concepto técnico de la CVC emitido en el 2014, se presenta la recomendación al municipio de tenerse en cuenta los criterios fijados en el citado decreto para la selección del predio como área de interés para acueductos. Los criterios son de orden técnico ambiental y deben ser demostrables, la certificación expedida por planeación municipal corresponde a aspectos cualitativos que no presentan la rigurosidad técnica. El municipio remite un documento del 2009, anterior a la expedición del Decreto 953 de 2013, norma sobre la cual se determina el presunto hallazgo. Se confirma como presunto hallazgo de</p>	X		X			

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL ADQUISICIÓN Y MANTENIMIENTO ÁREAS
DE INTERES PARA ACUEDUCTOS -MUNICIPIO DE SEVILLA
Vigencias 2012 -2013-2014-2015

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		<p>decreto 953 de 2013, para lo cual, sirvió de apoyo, la certificación expedida por la Jefe de la Oficina Asesora de Planeación del Municipio de Sevilla Valle el 19 de agosto de 2014.</p> <p>Para robustecer lo anteriormente dicho, y ratificar la diligente y acuciosa labor de la entidad frente a la adquisición del predio, se aporta certificación expedida por la jefe de la Oficina Asesora de Planeación del Municipio de Sevilla Valle, en la que se da cuenta de que el predio en cuestión cumple con lo previsto en el artículo 5 del decreto 953 de 2013.</p> <p>Así las cosas, de ninguna manera puede considerarse que el ejercicio de la adquisición del predio, puso en riesgo, ni si quiera contingente de haberse adquirido un predio que no cumpliera con las condiciones de área de interés para acueductos, pues, el cumplimiento de los requisitos legales, fue una situación que objetivamente si se tuvo en cuenta y es un principio constitucional la prevalencia del elemento sustancial – realidad - sobre el formal, se insiste, la norma indica que se debe evaluar que el predio a adquirir cumpla con</p>	connotación disciplinaria.						

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL ADQUISICIÓN Y MANTENIMIENTO ÁREAS
DE INTERES PARA ACUEDUCTOS -MUNICIPIO DE SEVILLA
Vigencias 2012 -2013-2014-2015

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		unos determinados requisitos, lo cual no implica la existencia formal de un estudio, si no, la garantía de que la propiedad se ajuste a la norma como se prueba ocurre con el predio el Reflejo. ANEXOS: Concepto técnico autoridad ambiental. (4 folios); Certificación jefe Oficina Asesora de Planeación. (4 folios); Acta de visita 25 julio 2014 (1 folio); Registro fotográfico (2 folio); Concepto técnico predio reflejo año 2009 (4 folios). Total 15 folios							
2	Se evidenció que el municipio presenta en febrero de 2016 a la CVC el reporte de información anual sobre el predio adquirido en el 2014, con diligenciamiento parcial de los formatos, reporte que debía presentarse en febrero de 2015, de acuerdo a lo establecido en la resolución 1781 de 2014, ello generado por deficiente gestión, afectando la oportunidad y calidad del reporte que la Autoridad ambiental regional debe hacer ante el Ministerio de ambiente y desarrollo sostenible.	La observación que se realiza no se ajusta a la realidad, pues como se prueba con el pantallazo del correo institucional de la oficina asesora de planeación cuyo asunto refiere a REPORTE INFORMACIÓN ANUAL PREDIOS ADQUIRIDOS, el <u>día 16 de febrero de 2015</u> , se remitió el informe de predios adquiridos en la vigencia 2014 a la CVC DAR centro norte doctor Freddy Herrera Mosquera director; en tal sentido, el reporte no se hizo en el año 2016, si no de manera oportuna en el mes de febrero del año 2015. De otra parte, el formato en el cual se reportó oportunamente, los predios	Se acepta la respuesta respecto al envío del reporte a la CVC con fecha 16 de febrero de 2015, se deja claridad que en el proceso auditor se entregó por parte de la Administración Municipal a la auditoría como soporte del reporte, oficio 0733-101392016 fechado 11 de febrero de 2016 de la DAR centro norte de CVC de requerimiento del reporte anual y oficio OAP-220-186 fechado 26 de febrero de 2016 de respuesta del Municipio radicada en CVC	X					

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL ADQUISICIÓN Y MANTENIMIENTO ÁREAS
DE INTERES PARA ACUEDUCTOS -MUNICIPIO DE SEVILLA
Vigencias 2012 -2013-2014-2015

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		<p>adquiridos en la vigencia 2014, fue debidamente diligenciado y no parcial, pues muchos de los espacios, no los diligencia el municipio, si no, la CVC, tan cierto es lo dicho, que sobre la información contenida en los formatos nunca se recibió observación alguna por parte del ente competente CVC implicando ello una aceptación de la información reportada.</p> <p>Finalmente, lo expuesto permite resaltar que la información le fue oportuna y debidamente entregada a la autoridad ambiental, lo que le permitirla remitirla al ministerio de ambiente y desarrollo sostenible dentro del plazo dispuesto en la resolución 1781 de 2014, esto es hasta el 31 de marzo de 2015.</p> <p>ANEXOS: Pantallazo envío reporte Información Anual Predios Adquiridos (1 folio); Formato reporte información anual predios adquiridos (3 folios) TOTAL 4 FOLIOS</p>	<p>No.101392016 el 01-03-2016, se mantiene la observación en cuanto a que es un reporte parcial, lo que se ratifica con el enviado en la respuesta del municipio, en el cual no se diligencian varios de los campos que son de responsabilidad de la Entidad territorial.</p> <p>La redacción del hallazgo administrativo queda: "Se evidenció que el municipio presentó en febrero de 2015 a la CVC el reporte de información anual sobre el predio adquirido en el 2014, con diligenciamiento parcial de los formatos emitidos por la Autoridad ambiental nacional en la resolución 1781 de 2014, ello generado por deficiente gestión, afectando la calidad del reporte que la Autoridad ambiental regional debe hacer ante el Ministerio de ambiente y desarrollo sostenible".</p>						

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL ADQUISICIÓN Y MANTENIMIENTO ÁREAS
DE INTERES PARA ACUEDUCTOS -MUNICIPIO DE SEVILLA
Vigencias 2012 -2013-2014-2015

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
3	<p>Se evidencia que el municipio en el Plan de desarrollo adoptado mediante el Acuerdo Municipal No.006 del 30 de mayo de 2012, no incluyó proyectos específicos para la adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos municipales, identificándose en el subprograma Protección y conservación del medio ambiente, el objetivo específico de <i>"Gestionar la adquisición de predios en áreas de regulación hídrica de cuencas y microcuencas abastecedoras de acueductos urbanos y rurales"</i> y en los presupuestos se incluyeron conceptos con diferentes denominaciones en cada vigencia, a excepción del 2014 que incluyó partida específica, en el 2015 incorpora un nuevo concepto presupuestal no relacionado específicamente con lo dispuesto en la norma.</p> <p>Se observa en términos de ejecución de ejecución de los recursos, que en la vigencia 2013 se apropian inicialmente recursos por tres conceptos, realizando créditos y contracréditos, para una apropiación definitiva de \$53.556.308, ejecutando en la vigencia \$750.000, sin evidenciarse la adición a la vigencia 2014 de los recursos no comprometidos (\$45.258.308). En el 2015 mediante Decreto No.20150001 del 2 de enero se adicionan recursos del balance vigencia 2014 por \$4.948.373 al concepto denominado <i>Ejecutar el Plan de Acción del SIMAP y dar aplicabilidad al Decreto 953 de</i></p>	<p>En principio debe resaltarse, que el reproche sobre la presunta ausencia a nivel de proyectos para la adquisición de predios en áreas de regulación hídrica en el plan de desarrollo, fue un tema ya abordado en la auditoría Modalidad Especial Ambiental Gestión Integral de Recurso Hídrico vigencia 2012, auditoría respecto de la cual, se presentó en el plan de mejoramiento las acciones correspondientes que permitieron superar los hallazgos.</p> <p>Con base en lo anterior, la entidad considera que siendo este hecho materia ya estudiada, no debería generar nuevas actuaciones al respecto.</p> <p>Ahora bien:</p> <p>El Plan de Desarrollo es el producto principal del proceso de planeación y es el documento en el que se establecen las decisiones de la Administración Municipal en cuanto a objetivos, metas, estrategias e instrumentos concretos de acción. La Ley 152 de 1994, establece que los planes de desarrollo de las entidades</p>	<p>Queda en firme. La evaluación efectuada tuvo en cuenta la auditoria especial ambiental sobre recurso hídrico y de ello se hizo referencia en el texto del informe. Lo evaluado en la presente auditoria parte de la planificación y las condiciones evidenciadas sobre el Plan de desarrollo permanecieron durante todo el período de gobierno, al no realizarse los ajustes pertinentes.</p> <p><i>El Artículo 210 de la Ley 1450 de 2011 establece que "...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"</i> (subrayado fuera de texto)</p> <p>Respecto a la vigencia del término mantenimiento es preciso aclarar que desde la Ley 1151 de 2007 en su</p>	X		X			

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL ADQUISICIÓN Y MANTENIMIENTO ÁREAS
DE INTERES PARA ACUEDUCTOS -MUNICIPIO DE SEVILLA
Vigencias 2012 -2013-2014-2015

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>2013, concepto que no estaba definido en los presupuestos de las vigencias anteriores y por Decreto No.20150084 del 09 de junio de 2015, se adicionan recursos por \$39.127.598 al concepto "RB ejecutar el Plan de Acción del Simap y dar aplicabilidad al Decreto 953 de 2013", indicándose en el cuarto considerando de dicho Decreto "que existen recursos del balance -saldos en cuentas bancarias del 1% de los ICLD cumpliendo con el artículo 111 de la Ley 99 de 1993 de la vigencia 2013, destinados a promover la conservación y recuperación de las áreas de importancia del recurso hídrico". situaciones presentadas debido a una deficiente planificación y armonización de los instrumentos de gestión territorial e inadecuado seguimiento, control y monitoreo de los recursos, incumpliendo lo dispuesto en el artículo 111 de la ley 99 de 1993, modificado por el artículo 210 de la ley 1450 de 2011, artículo 13 del Decreto Ley 111 de 1996, lo que genera uso ineficiente de los recursos, falta de implementación de acciones oportunas, conducentes a garantizar la sustentabilidad del recurso hídrico abastecedor para el consumo humano. Lo que se constituye en presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo dispuesto en los numerales 1 y 3 del artículo 34; numeral 1 del artículo 35 y numeral 20 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002.</p>	<p>territoriales, estarán conformados por una parte estratégica y un plan de inversiones. La parte estratégica comprende las acciones que se desarrollarán para enfrentar las necesidades identificadas durante el diagnóstico y el plan plurianual de inversiones, articula la parte estratégica con los recursos financieros disponibles, que se ejecutarán durante el periodo de gobierno.</p> <p>Así las cosas, el Municipio de Sevilla formuló su Plan Municipal de Desarrollo 2012-2015, de acuerdo a la metodología del DNP, construyendo un documento que contiene cuatro ejes estructurales, que a su vez, aglutinan los programas, subprogramas, metas de resultado y objetivos específicos que la Administración desarrollará durante el cuatrienio. De igual manera, la Matriz Plurianual contempla el mismo esquema: programas, subprogramas, metas de resultado y recursos proyectados, de acuerdo al sector de competencia.</p> <p>Con respecto a los proyectos a</p>	<p>artículo 106 -Plan Nacional de Desarrollo 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 <u>la adquisición y mantenimiento</u> de dichas zonas o para financiar esquemas de pago por servicios ambientales. <u>Los recursos de que trata el presente artículo, se destinarán prioritariamente a la adquisición y mantenimiento de las zonas.</u> La Ley 1450 de 2011 en su artículo 210 establece "...Los recursos de que trata el presente artículo, se destinarán prioritariamente a <u>la adquisición y mantenimiento de las zonas...</u>" es decir que desde el año 2007 se introdujo en la norma lo referente a <u>mantenimiento</u> como una de las prioridades de inversión</p>						

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL ADQUISICIÓN Y MANTENIMIENTO ÁREAS
DE INTERES PARA ACUEDUCTOS -MUNICIPIO DE SEVILLA
Vigencias 2012 -2013-2014-2015

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		<p>ejecutar, estos se contemplan en el Plan de Acción de la vigencia y se especifican en el Plan Operativo Anual de Inversiones – POAI de cada año. Vale la pena mencionar, que la Auditoría no contempló el Plan Indicativo Cuatrienal, instrumento de planificación que consolida de manera clara y precisa, la totalidad de indicadores, tanto de resultado como de producto, y que es la base para la construcción del plan de acción y del POAI.</p> <p>Lo anterior para clarificar que el plan de desarrollo indicado, goza de legalidad en todos sus componentes y fue estructurado y ajustado a derecho, ya que ninguna norma exige que el plan de desarrollo deba ser desagregado a nivel de proyectos. De otra parte, dando cumplimiento con los objetivos del plan de desarrollo, a través del plan operativo anual de inversiones el proyecto denominado “ADQUIRIR PREDIOS EN ÁREAS DE IMPORTANCIA AMBIENTAL Y /O REALIZAR MANTENIMIENTO A PREDIOS PROPIEDAD DEL MUNICIPIO UBICADOS EN ZONAS DE</p>	<p>de los recursos de al menos el 1% de los ingresos corrientes.</p> <p>El municipio remite como respuesta en un CD un resumen de ejecución que no corresponde a las Ejecuciones presupuestales y no es suficiente como prueba para la observación.</p> <p>El análisis que conllevó a la determinación del presunto hallazgo tuvo en cuenta los aspectos de planificación y ejecución, analizando cada uno de los actos administrativos de modificaciones al presupuesto en lo relacionado con el tema objeto de auditoria y se dejó expresamente aclarado en el informe que se había practicado auditoria especial sobre el recurso hídrico.</p> <p>Se confirma el presunto hallazgo con connotación disciplinaria, debido a que la</p>						

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL ADQUISICIÓN Y MANTENIMIENTO ÁREAS
DE INTERES PARA ACUEDUCTOS -MUNICIPIO DE SEVILLA
Vigencias 2012 -2013-2014-2015

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		<p>PROTECCIÓN DE CUENCAS HIDROGRÁFICAS, INCLUYENDO INCENTIVOS AMBIENTALES, EN CUMPLIMIENTO DE LEY 1450/2011” .</p> <p>Respecto a la incorporación de nuevos conceptos presupuestales, en la vigencia 2015, que a criterio del ente de control no guardan relación con el objetivo específico de gestión y adquisición de predios en áreas de regulación hídrica, es preciso indicar, que ello obedece a una actualización normativa y al acatamiento de la administración a lo dispuesto en el decreto 953 de 2013, el cual amplía el concepto de inversión de los recursos ambientales, es decir, ya no es solo para la adquisición de predios, si no para el mantenimiento de los mismos, por tal motivo, en la vigencia 2015 se apropió un total de \$87.075.971 que fueron utilizados en mantenimiento de los predios adquiridos en cumplimiento de la mencionada ley.</p> <p>Frente a la ejecución, se hace claridad de la siguiente manera:</p>	Entidad no sustentó con evidencias suficientes y pertinentes sobre el origen de estos recursos y que desvirtuaran cada uno de los hechos presentados en el hallazgo.						

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL ADQUISICIÓN Y MANTENIMIENTO ÁREAS
DE INTERES PARA ACUEDUCTOS -MUNICIPIO DE SEVILLA
Vigencias 2012 -2013-2014-2015

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		El recurso en este sector ambiental, si bien tuvo una serie de movimientos presupuestales, lo determinante, es que fueron debidamente ejecutados durante las vigencias 2012-2015 en la compra y mantenimiento de áreas de importancia hidrográfica como lo permite el decreto 953 de 2013, en tal sentido, de conformidad al decreto 111 de 1996, es completamente legal la modificación de conceptos del presupuesto para la ejecución de recursos, siempre que no se alteren los objetivos del sector, ello puede darse en virtud a una armonización entre los planes de desarrollo y la ejecución del presupuesto, a variaciones normativas entre otras. En los casos objetos de revisión, si bien hubo nuevos conceptos en la ejecución, ello obedeció a que debía atenderse los postulados del decreto 953 de 2013 en el entendido que los recursos de que trata el artículo 111 de la ley 99 de 1993, no solo deben ser invertidos o ejecutados en la compra de predios, sino también en actividades de conservación y mantenimiento de los mismos, todo a la cual confluye armónicamente los objetivos del Sistema Municipal de							

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL ADQUISICIÓN Y MANTENIMIENTO ÁREAS
DE INTERES PARA ACUEDUCTOS -MUNICIPIO DE SEVILLA
Vigencias 2012 -2013-2014-2015

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		<p>Áreas Protegidas – SIMAP, así pues, el hecho de que se modificara el concepto de ejecución presupuestal de una vigencia a otra, en nada compromete la efectiva ejecución de los recursos del artículo 111 de la Ley 99 de 1993 en su destinación específica como evidentemente lo hizo el municipio, es decir, formalmente los conceptos presupuestales tuvieron algunas variaciones en su denominación lo cual es una actividad legal, pero en lo objetivo y sustancial, el recurso fue debidamente aplicada y ejecutado.</p> <p>El Municipio de Sevilla, Valle del Cauca, para las vigencias 2012 y 2013, cerro con un déficit de \$164.245.000 y \$149.013.462, respectivamente, lo cual ocasionó que el Municipio no pudiese dar cumplimiento a varias de sus obligaciones. No obstante realizada la auditoria para la vigencia 2013, el Municipio apertura en diciembre de 2013, la cuenta denominada "compra de lotes cuencas hídricas", y presupuesta para la vigencia 2014 la ejecución de los recursos correspondientes al 1% de los ICLD,</p>							

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL ADQUISICIÓN Y MANTENIMIENTO ÁREAS
DE INTERES PARA ACUEDUCTOS -MUNICIPIO DE SEVILLA
Vigencias 2012 -2013-2014-2015

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		<p>de las vigencias 2012 y 2014, en la suma de \$89.482.813, presupuesto definitivo, ejecutándose un valor de \$84.534.440, el saldo por valor de \$4.948.373, se adiciona mediante Decreto 0012015 Recursos del Balance. Para la vigencia 2015 se presupuesta la suma de \$43.000.000 y se realiza la adición correspondiente al 1% de la vigencia 2013, para un total de \$87.075.971, ejecutándose la suma de \$82.127.598, quedando un saldo de \$4.948.373.</p> <p>Así las cosas tanto presupuestal como financieramente, la distribución por concepto del 1% para la compra de lotes con destinación ambiental para las vigencias 2012, 2013, 2014 y 2015 quedo de la siguiente manera:</p> <p>2012 \$37.993.558 2013 \$39.127.598 2014 \$42.112.119 2015 \$46.974.367</p> <p>Incorporados al presupuesto y ejecutados. Dando de esta manera cumplimiento al plan de mejoramiento suscrito como consecuencia de la auditoria Modalidad Especial</p>							

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS									
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL ADQUISICIÓN Y MANTENIMIENTO ÁREAS DE INTERES PARA ACUEDUCTOS -MUNICIPIO DE SEVILLA									
Vigencias 2012 -2013-2014-2015									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		Ambiental Gestión Integral de Recurso Hídrico vigencia 2012. ANEXOS: *Ejecución ambiental 2012-2015 (1 cd) TOTAL 1 CD							
4	El municipio adquiere por Escritura pública No.801 de diciembre 5 de 2014 el predio rural El Reflejo, localizado en el corregimiento de San Antonio -vereda El Barcino del municipio de Sevilla, con una extensión de 15 hectáreas, por valor de \$75.000.000, observándose, según lo registrado en el avalúo comercial, diferencias en los datos de área del predio entre la escritura, el certificado de tradición y el plano, sin embargo no se evidencia gestión municipal para la debida aclaración de la inconsistencia, hecho generado por deficiencias en la planificación, generando incertidumbre respecto al área real del terreno adquirido.	De conformidad al código civil, la compra de terrenos, se realiza mediante dos modalidades: 1. Como cuerpo cierto, 2. Por cabida. Como se indica en el certificado de tradición y en la escritura 801 del predio en cuestión, el mismo se adquiere como cuerpo cierto con un área de 15 hectáreas, en tal sentido, no debe existir incertidumbre en el área del predio toda vez que el documento contentivo de su tradición, así como la escritura 801 del 5 de diciembre de 2014, clara y evidentemente señalan que el predio posee un área de 15 hectáreas. si bien indica el ente de control que existen diferencias en las áreas del predio, soportado en lo expuesto en la evaluación de la lonja, también lo es que se alude a las mediciones de un plano realizado y presentado por un parte del vendedor que bien puede haber presentado un error y en tal	Queda en firme. La respuesta no desvirtúa el hecho de las inconsistencias en los diferentes documentos sobre el área del predio El Reflejo, se confirma como deficiencia administrativa para que se implementen las acciones correctivas en lo sucesivo.	X					

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL ADQUISICIÓN Y MANTENIMIENTO ÁREAS
DE INTERES PARA ACUEDUCTOS -MUNICIPIO DE SEVILLA
Vigencias 2012 -2013-2014-2015

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		<p>sentido, no fue protocolizado. Dicho lo anterior, para la entidad, no existe incertidumbre respecto al área del predio adquirido, pues el mismo se negocia con base a su certificado de tradición, documento que contiene la tradición del inmueble y como instrumento público, goza de presunción de legalidad y sirve como sustento para la compraventa de predios.</p> <p>De otra parte, el Municipio en cumplimiento de sus funciones de autocontrol, y actualización de su información mediante oficio OAP-220-346 de julio 24 de 2015 solicitó al instituto Geográfico Agustín Codazzi la certificación de medidas y linderos de 9 predios SIMAP del Municipio dentro de los cuales se encuentra el predio denominado finca el reflejo.</p> <p>ANEXOS: *Certificado de tradición predio 382559 (4 Folios). *Escritura pública 801 de diciembre 5 de 2014 (3 folios impresos por ambas caras) *Oficio OAP-220-346 del 24 de julio de 2015 solicitud certificado medidas</p>							

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL ADQUISICIÓN Y MANTENIMIENTO ÁREAS
DE INTERES PARA ACUEDUCTOS -MUNICIPIO DE SEVILLA
Vigencias 2012 -2013-2014-2015

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		y linderos especiales predios declarados SIMAP en el Municipio de Sevilla Valle. (1 folio). *Guía envío Oficio OAP-220-346 dirigido a Dra. María Emilia Zapata directora de Instituto Geográfico Agustín Codazzi Tuluá Valle (1 folio) TOTAL 9 FOLIOS							
5	Se observa que el municipio a través de contratos de prestación de servicios No.104 de 2014, No.174 de 2015 y Convenio de asociación No.163 de 2015, realiza inversiones con origen en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993, sus modificatorias y reglamentarias, orientadas a predios adquiridos por el municipio con anterioridad a la expedición de la Ley 99 de 1993, observándose que si bien las actividades pactadas son de beneficio para la conservación protección, vigilancia y monitoreo de estos predios, los recursos invertidos son de destinación específica para la adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos que se hubiesen adquirido con sustento en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993, como es el caso del predio La Cabaña adquirido en el 2008, el cual no fue incluido en esta gestión, además no se presentaron en el proceso auditor todos los certificados de tradición que respalden la propiedad de los predios adquiridos antes de la ley 99 de 1993 a nombre del municipio, tal es el caso de La	Respecto a una no intervención del predio "la cabaña" mediante los contratos 104 de 2014, 174 de 2015 y convenio de asociación 163 de 2015, siendo que fue un predio adquirido con recursos del artículo 111 de la ley 99 de 1993, es preciso indicar que de conformidad al principio de priorización de que trata el artículo 8 del decreto 953 de 2013, el municipio focalizó la inversión inicialmente en otros predios considerando que eran prioritarios en su momento atendiendo a sus grandes extensiones, al beneficio hídrico que generan para el acueducto de la cabecera municipal y el corregimiento más poblado perteneciente al municipio, y a sus necesidades de mantenimiento y conservación, así pues, atendiendo a esa priorización, en la vigencia 2016 ya se ha iniciado actividades de mantenimiento como	Se acepta la respuesta respecto a los certificados de tradición de unos predios. Se confirma en los demás hechos, agregando que se presenta incertidumbre con relación a la información sobre los predios de propiedad del municipio de la Reserva Cimitarra y sobre el predio Buenavista adquirido en el 2008. El presunto hallazgo disciplinario queda: "Se observa que el municipio a través de contratos de prestación de servicios No.104 de 2014, No.174 de 2015 y Convenio de asociación No.163 de 2015, realiza inversiones con origen en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993, sus	X		X			

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL ADQUISICIÓN Y MANTENIMIENTO ÁREAS
DE INTERES PARA ACUEDUCTOS -MUNICIPIO DE SEVILLA
Vigencias 2012 -2013-2014-2015

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>Argelia, El Acuario y en el caso del predio Buenavista se observan dos registros en el certificado de tradición, uno con escritura 791 de 1984 y un segundo registro con escritura 1019 de 2008 por valor de \$31.000.00. Varias de las escrituras no corresponden. Esta situación se presenta por una deficiente planificación desde el plan de desarrollo y presupuesto, al no especificarse la gestión orientada al deber de destinar al menos el 1% de los ingresos corrientes a la adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos. Presunto incumplimiento de lo dispuesto en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993, modificado por el artículo 210 de la Ley 1450 de 2011, reglamentado por el Decreto 953 de 2013, generando incertidumbre respecto a si el municipio está garantizando la disponibilidad del recurso hídrico abastecedor a la totalidad de la población, teniendo en cuenta que solo ha adquirido dos predios desde la vigencia de la norma, así como incertidumbre respecto a la destinación del predio La Cabaña y su cumplimiento como área de interés para acueducto. Lo que se constituye en presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo dispuesto en los numerales 1 y 3 del artículo 34; numeral 1 del artículo 35 y numeral 20 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002.</p>	<p>lo indica el contrato No.106 del 22 de marzo de 2016.</p> <p>Respecto a la ausencia de certificados de tradición que soporten la propiedad en cabeza del municipio de Sevilla de los predios la Argelia, el Acuario (La Delia) y Buenavista, con el presente documento se aportan los referidos certificados (MI 382-17820, MI 382-17790, MI 382-879)</p> <p>Respecto al presunto incumplimiento de lo dispuesto en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993, modificado por el artículo 210 de la Ley 1450 de 2011, reglamentado por el Decreto 953 de 2013, esta observación dista de la realidad, toda vez que en primera instancia, no fueron dos, si no tres predios los adquiridos en cumplimiento de dicha normatividad, los cuales son El reflejo, Buenavista y la Cabaña. El caso del predio Buenavista del que es procedente aclarar tiene dos certificados de tradición en razón a que se compró en dos etapas lo cual aclara la importancia y el motivo de que existan estos dos certificados teniendo como precedente que este</p>	<p><i>modificatorias y reglamentarias, orientadas a predios adquiridos por el municipio con anterioridad a la expedición de la Ley 99 de 1993, observándose que si bien las actividades pactadas son de beneficio para la conservación protección, vigilancia y monitoreo de estos predios, los recursos invertidos son de destinación específica para la adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos que se hubiesen adquirido con sustento en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993, como es el caso del predio La Cabaña adquirido en el 2008, el cual no fue incluido en esta gestión. Esta situación se presenta por una deficiente planificación desde el plan de desarrollo y presupuesto, al no especificarse la gestión orientada al deber de destinar al menos el 1% de los ingresos corrientes a la adquisición y mantenimiento de áreas de interés para</i></p>						

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL ADQUISICIÓN Y MANTENIMIENTO ÁREAS
DE INTERES PARA ACUEDUCTOS -MUNICIPIO DE SEVILLA
Vigencias 2012 -2013-2014-2015

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		<p>predio es de protección y abastece tres bocatomas del municipio de Sevilla y como segunda instancia, el municipio ha realizado actuaciones de mantenimiento necesarias para garantizar la disponibilidad del recurso hídrico abastecedor para la totalidad de la población.</p> <p>Dicho lo anterior ninguna incertidumbre puede existir respecto de si el municipio está garantizando la disponibilidad del recurso hídrico, para lo cual basta resaltar que en el Municipio de Sevilla no se ha padecido de racionamiento de agua, ni si quiera en el anterior fenómeno del niño.</p> <p>En lo referente a la destinación del predio la Cabaña, se tiene que este cuenta con tres nacimientos, los cuales afloran al rio canada, el cual surte la cuenca del rio Bugalagrande, beneficiando población sevillana y abastece los municipios de Tuluá, Bugalagrande y Andalucía.</p> <p>ANEXOS: *Respuesta a solicitud Certificados (1 folio) certificado de tradición predios la Argelia MI 382-17820 (2 folio)</p>	<p>acueductos. Presunto incumplimiento de lo dispuesto en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993, modificado por el artículo 210 de la Ley 1450 de 2011, reglamentado por el Decreto 953 de 2013, generando incertidumbre respecto a si el municipio está garantizando la disponibilidad del recurso hídrico abastecedor a la totalidad de la población, teniendo en cuenta que presuntamente ha adquirido tres predios desde la vigencia de la norma, así como falta de certeza en cuanto a la destinación del predio La Cabaña y su cumplimiento como área de interés para acueducto. Lo que se constituye en presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo dispuesto en los numerales 1 y 3 del artículo 34; numeral 1 del artículo 35 y numeral 20 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002".</p>						

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL ADQUISICIÓN Y MANTENIMIENTO ÁREAS
DE INTERES PARA ACUEDUCTOS -MUNICIPIO DE SEVILLA
Vigencias 2012 -2013-2014-2015

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		*certificado de tradición predio Acuario (La Delia) MI 382-17790. (2 folio) *certificado de tradición predio Buenavista MI 382-879 (4 folios) *Contrato 106 de marzo 22 de 2016 (4 folios). TOTAL 13 FOLIOS							
6	El municipio presenta certificación de entidad bancaria sobre apertura en diciembre de 2013 de cuenta corriente denominada “Compra de predios de reserva hídrica”, sin embargo se observa que los recursos invertidos en la vigencia 2014 por concepto de Adquirir predios en áreas de importancia, son pagados por diferentes cuentas bancarias como Fondos comunes, sobretasa a la gasolina, denotando deficiente control en el manejo de los recursos, teniendo en cuenta que los recursos de destinación específica no deben hacer unidad de caja, generando limitación para un efectivo seguimiento y destinación de los recursos que tienen la finalidad específica en adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos.	Frente a este punto, es importante resaltar que dando cumplimiento al Plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, producto de la auditoría Modalidad Especial Ambiental Gestión Integral de Recurso Hídrico vigencia 2012, donde se hacía alusión a este mismo punto, el Municipio efectivamente realiza la apertura de la cuenta en diciembre de 2013, y a la fecha, la cuenta presenta un debido manejo y control en el momento de realizar los pagos. Importante es aclarar también que la razón por la que se debió incluir recursos de otras fuentes, obedeció a que lo apropiado en la cuenta para “Compra de predios de reserva hídrica” (SIC), no era suficiente para pagar el precio del predio adquirido, lo que obligó dentro de una dinámica	Queda en firme. La respuesta no desvirtúa la observación. Los documentos remitidos además no corresponden al periodo objeto del análisis. Se confirma como deficiencia administrativa para suscripción de plan de mejoramiento.	X					

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL ADQUISICIÓN Y MANTENIMIENTO ÁREAS
DE INTERES PARA ACUEDUCTOS -MUNICIPIO DE SEVILLA
Vigencias 2012 -2013-2014-2015

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		<p>financiera legal, tomar recursos de otras fuentes que hacen parte de los ingresos corrientes de libre destinación para la compra del predio. Reiteramos, ejercicio financiero completamente procedente y legal dentro de la dinámica financiera de las entidades territoriales.</p> <p>ANEXOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> * Transferencia de fondos comunes para lotes (1 folio) * Orden de pago guardabosque (1 folio) * Comprobante de egreso cuenta lotes (1 folio) * Transferencia pago guardabosques (1 folio) * Orden de pago guardabosque (1 folio) * Comprobante de egreso (1 folio) * Transferencia pago guardabosque (1 folio) <p>TOTAL 7 FOLIOS</p>							
7	Se observa en los balances de prueba a diciembre 31 de las vigencias 2014 y 2015 que el municipio tiene registrados en la cuenta Terrenos con destinación ambiental, cifras que no corresponden al valor de los Activos	<p>En este punto, pretendemos aclarar lo siguiente:</p> <p>Con respecto a la compra del lote por valor de \$75.000.000, es prescindible</p>	Se acepta parcialmente la respuesta en cuanto a que se evidencia el ajuste contable, se deja con connotación administrativa debido a la	X					

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL ADQUISICIÓN Y MANTENIMIENTO ÁREAS
DE INTERES PARA ACUEDUCTOS -MUNICIPIO DE SEVILLA
Vigencias 2012 -2013-2014-2015

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>ambientales adquiridos en las vigencias 2008 y 2014 por \$20.000.000 y \$75.000.000, respectivamente, como áreas de interés para acueductos municipales, observándose otros registros que presuntamente no están relacionados con adquisición de predios, hecho debido a un inadecuado registro y falta de controles. Presunto incumplimiento de los principios de causación y registro Título II, artículo 8, numerales 116 y 117 de la Contabilidad Pública. Tal situación genera alto riesgo frente al valor real de los terrenos con destinación ambiental que posee el municipio. Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el Artículo 34 numeral 1 y artículo 35 num.1 y Art.48 numeral 26 de la ley 734 de 2002</p>	<p>aclarar que el debido proceso contable fue adelantado en acatamiento a la normatividad vigente, no obstante, es importante referirnos a que el 2014, fue el año en que se inició la implementación del software financiero SINAP, y que con dicha implementación, se vivieron algunos inconvenientes tal como el que se refiere al registro de los bienes adquiridos de importancia ambiental en el sentido de que el bien no se reflejó en el activo del municipio si no que se reflejó en el gasto.</p> <p>Se aclara; Los parámetros establecidos en el referido software ya traían el destino de las cuentas contables que para este caso específico era el gasto y no el activo como debía establecerse inicialmente durante la parametrización incluyendo ambas alternativas, de tal manera que al 31 de diciembre de 2014, reflejara tal valor en el activo y no como parte de los gastos de la entidad.</p> <p>Es de resaltar que el 31 de enero de 2015, se realizó la reclasificación del gasto a la cuenta del activo 160503,</p>	<p>incertidumbre del predio Buenavista adquirido en la vigencia 2008 como área de interés para acueducto, teniendo en cuenta que la existencia de dicho predio no había sido reportado por el municipio al Organismo de Control y desde la vigencia de la norma solo se habían reportado dos predios (La Cabaña y El Reflejo).</p> <p>La redacción del hallazgo queda: "El municipio tiene registrados contablemente tres predios como áreas de interés para acueductos municipales, observándose que el predio Buenavista adquirido en el 2008 no había sido reportado anteriormente como área de interés para acueducto, situación debida a deficiente gestión, control y articulación en el Ente Territorial sobre sus Activos ambientales y de calidad de la información al organismo de control, generando incertidumbre</p>						

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL ADQUISICIÓN Y MANTENIMIENTO ÁREAS
DE INTERES PARA ACUEDUCTOS -MUNICIPIO DE SEVILLA
Vigencias 2012 -2013-2014-2015

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		<p>evidenciando que sí se da cumplimiento a la causación y al registro en orden cronológico.</p> <p>Lo anterior para aclarar que a 31 de diciembre de 2014 el saldo de la cuenta era de \$51.000.000 correspondiente tanto a los \$20.000.000 relacionados por el respetado ente de control así como a \$31.000,000 que corresponden a la adquisición del predio denominado Buena Vista, para protección de cuencas hídricas, situado en la región de Cimitarra, jurisdicción del Municipio de Sevilla, Valle del Cauca, dando cumplimiento a la Ley 99 de 1993 en su Artículo 111, compra de predios para protección de cuencas hídricas. (Diciembre 10 de 2008).</p> <p>Por todo lo anterior, se hace necesario resaltar en ningún momento se incumplió con los términos de causación y mucho menos se afectó financieramente la cuenta destinada a la compra de lotes, por lo tanto se dio cumplimiento al registro contable de manera cronológica y conceptual.</p>	<p>frente a la veracidad de información entregada y al inventario de los activos ambientales del municipio.</p> <p>Se determina como hallazgo administrativo a fin que se implementen los correctivos a través de plan de mejoramiento.</p>						

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL ADQUISICIÓN Y MANTENIMIENTO ÁREAS
DE INTERES PARA ACUEDUCTOS -MUNICIPIO DE SEVILLA
Vigencias 2012 -2013-2014-2015

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		<p>La diferencia observada a 31 de diciembre de 2015, obedece a el registro de la cuenta 160503, Terrenos con destinación ambiental, por valor de \$11.914.264, la cual corresponde al rubro presupuestal 0302303-040, Recursos del Balance del sector de Agua Potable, también es necesario resaltar que este fue un problema de homologación de la cuenta pero que en ningún momento tuvo afectación financiera de los recursos correspondientes al 1% de los ICLD, destinados a la compra de lote con destinación ambiental, prueba de ello es la orden de pago y el comprobante de egreso en la cual se observa claramente la cuenta a través de la cual se realizó el pago. Igualmente, se realizó la respectiva reclasificación a la cuenta correspondiente.</p> <p>Tan cierto es lo dicho, que actualmente las cuentas sobre las cuales se pronuncia en ente de control se encuentran totalmente armonizadas.</p>							

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL ADQUISICIÓN Y MANTENIMIENTO ÁREAS
DE INTERES PARA ACUEDUCTOS -MUNICIPIO DE SEVILLA
Vigencias 2012 -2013-2014-2015

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		ANEXOS: *Balance de prueba con corte a 30 de mayo de 2016. (6 folios) *Orden de pago y comprobante de egreso correspondiente a la diferencia de \$11.914264 (2 folios) *Nota de ajuste reclasificación de cuenta (1 folio) *Ficha radicación de proyecto (1 folio) *Certificado de disponibilidad presupuestal (1 folio) *Resolución 628 por medio de la cual se ordena el pago por la compra de un bien inmueble. (1 folio) *Orden de pago (1 folio) *comprobante de egresos (1 folio) *Orden de pago compra del lote predio el Reflejo (1 folio) *Comprobante de egreso predio el Reflejo. (1 folio) * Transferencia pago predio el Reflejo. (1 folio) TOTAL 17 FOLIOS							
8	Se observó que el predio El Reflejo adquirido por el municipio en el 2014 no se encuentra identificado, para efecto que promueva e incentive la protección del recurso y empodere a la comunidad para su cuidado, al igual que lo identifique como fue su adquisición, situación	Frente a esta observación, nos permitimos aclarar que lo expuesto por el respetado ente de control en el cuerpo del informe preliminar de auditoría gubernamental Con enfoque integral Modalidad Especial	Queda en firme. Se acepta en el sentido que se presentó un error en el cuadro de observaciones respecto a este punto. La redacción es tal como se citó en el	X					

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL ADQUISICIÓN Y MANTENIMIENTO ÁREAS
DE INTERES PARA ACUEDUCTOS -MUNICIPIO DE SEVILLA
Vigencias 2012 -2013-2014-2015

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	generada por fallas en la gestión de administración de esta área, lo que conlleva a riesgo de uso en actividades no compatibles con el objetivo de compra que es la de garantizar la disponibilidad del recurso hídrico abastecedor de acueductos.	<p>Ambiental Adquisición y mantenimiento áreas interés para Acueductos, no es coherente con lo establecido en el anexo 3.1 cuadro de observaciones Auditoria con enfoque integral modalidad especial ambiental adquisición y mantenimiento áreas de interés para acueductos -municipio de Sevilla vigencias 2012 -2013-2014-2015 donde debe ir la respuesta de la entidad, Por lo que nos vamos a referir a lo que asumimos podría ser el enfoque de esta observación. Ahora bien aclarando que la anterior situación compromete un efectivo y eficiente ejercicio de contradicción y defensa por parte del Municipio.</p> <p>De acuerdo a la observación contenida en el cuerpo del informe preliminar en la página 17 Observación administrativa No.8, necesariamente debemos referirnos a la visita técnica realizada por el ente de control y cuyo concepto se encuentra contenido en la misma página 17 y dispone lo siguiente: <i>"2.4 Estado actual de los predios adquiridos como áreas de interés para acueductos municipales Vigencias 2012 – 2015.</i></p>	<p>numeral 2.4 del informe preliminar observación administrativa No.8 y en el presente informe y cuadro de hallazgos</p> <p>"Se observó que el predio El Reflejo adquirido por el municipio en el 2014 no se encuentra identificado, para efecto que promueva e incentive la protección del recurso y empodere a la comunidad para su cuidado, al igual que lo identifique como fue su adquisición, situación generada por fallas en la gestión de administración de esta área, lo que conlleva a riesgo de uso en actividades no compatibles con el objetivo de compra que es la de garantizar la disponibilidad del recurso hídrico abastecedor de acueductos".</p> <p>Se reitera la observación respecto a que el municipio no tiene identificado el predio El Reflejo, hecho visto en la visita de campo, en la cual se</p>						

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL ADQUISICIÓN Y MANTENIMIENTO ÁREAS
DE INTERES PARA ACUEDUCTOS -MUNICIPIO DE SEVILLA
Vigencias 2012 -2013-2014-2015

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		<p><i>Se observó que el predio conocido como Finca el Reflejo, presenta bosques primarios y secundarios, cuenta con sendero para recorrerlo, especies arbustivas y se observan dos quebradas que abastecen las aguas del acueducto de San Antonio, el predio se encuentra amojonado y geo referenciado, lo cual proporciona garantías para las etapas de seguimiento venideras.”</i></p> <p>y frente a la observación plasmada en el cuadro anexo 3.1, manifestamos lo siguiente: Esta observación dista de la realidad, toda vez que en la visita realizada se manifiesta un cumplimiento de la normatividad establecida para tal efecto, donde se involucra el cumplimiento de políticas públicas de conservación de predios y se demuestra que se cumple con el objetivo para el cual fue adquirido, punto este que fue ampliamente expuesto en la respuesta de la entidad a la observación número 1 de la presente matriz.</p>	<p>establece que se encuentra amojonado y georreferenciado.</p> <p>Se confirma como hallazgo administrativo.</p>						
	TOTAL			8	0	3	0	0	0