



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

130 -19.11

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial de Seguimiento a Plan de Mejoramiento**

ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN PEDRO

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Palmira, Diciembre de 2015**



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental del Valle

Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla

Director Operativo de Control Fiscal

Jorge Antonio Quiñones Cortes

Responsable de la Entidad

Mariela Olivares Tobar

Representante Legal entidad auditada

Alvaro Antonio Robellón Tascón

Equipo de auditoría:

Gonzalo Moreno Cataño
María Victoria Gil Lucio



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES.....	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES.....	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8

1. HECHOS RELEVANTES

El RELLENO SANITARIO REGIONAL PRESIDENTE, está ubicado en el Departamento del Valle del Cauca, en la zona rural del Municipio de San Pedro a 120 km de la ciudad de Buga, es manejado por el Grupo PROACTIVA y dentro de este por la empresa BUGASEO S.A. desde 1998, recibiendo los desechos domésticos de los diferentes municipios que se encuentran aledaños.

La autoridad ambiental que norma y vigila el cumplimiento de la normatividad es la Corporación Regional Autónoma del Valle del Cauca (CVC) delegada del Ministerio de Ambiente y Desarrollo.

BUGASEO cuenta con camiones recolectores de residuos los cuales recorren el municipio de Buga y 17 municipios más aledaños al relleno sanitario Presidente.

Este tipo de soluciones de manejo regionalizado de las basuras es ambientalmente óptimo dado que permite una cobertura diaria de las basuras que elimina el manejo de vectores, evita la contaminación de las aguas superficiales y subterráneas a través del manejo adecuado de lixiviados y el manejo de gases.

El relleno sanitario de Presidente genera empleos directos e indirectos.

Hay que recordar que en 1991, debido al desempleo, un grupo de veintitrés personas empezó a trabajar con residuos sólidos de modo independiente. Después de establecer el relleno de Presidente en 1997, los recuperadores y/o recicladores, que proceden de diferentes partes del departamento del Valle, Buga, Buenaventura, Cali, Candelaria, Cerrito, Palmira y Pradera, decidieron integrarse en cooperativas como una estrategia para enfrentar colectivamente la visión peyorativa que algunas entidades, funcionarios y personas de la sociedad en general han tenido sobre ellos.

La Ley 1259 de 2008, que prohíbe la recuperación de residuos sólidos en las calles incentivó el cierre de los “botaderos” de los municipios del Valle, como El Carmelo, Palmira, Pradera, y el de Navarro, en Cali. Lo anterior en procura de las buenas prácticas ambientalistas.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Palmira,

Doctor
ALVARO ANTONIO REBELLON TASCON
Alcalde Municipal de
San Pedro - 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 de Seguimiento al Plan de Mejoramiento de la **Alcaldía Municipal de San Pedro**, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración 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 el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Técnica del Cercofis Palmira.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

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

Se examinaron las 41 acciones de mejoramiento concertadas con esta Contraloría Departamental, como resultado del proceso de Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular, vigencia 2012 y 2013, auditoría practicada en la vigencia 2014.

A cada una de las acciones correctivas, se le practicó prueba de cumplimiento y se verificó la efectividad del mismo, dando como resultado una calificación que fue analizada y notificada oportunamente al representante legal de la entidad.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de nuestra auditoría, el auditor tuvo a mano toda la información requerida y practicó las observaciones de campo con independencia y colaboración por parte de los funcionarios de la entidad.

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, producto de la auditoría adelantada, conceptúa que la entidad cumplió con el Plan de Mejoramiento suscrito como consecuencia de la Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral, modalidad Regular correspondiente a las vigencias 2012 y 2013, cumpliendo con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), alcanzando una calificación de cumplimiento de 82,9 puntos, resultante de la alimentación de la hoja electrónica Anexo 3 M2P5-20 de nuestro Sistema Integrado de Gestión.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría no se establecieron hallazgos, no obstante se evidenció que las acciones correctivas de los hallazgos No. 2, 27, 32, 34 y 38 no se cumplieron y las acciones correctivas No. 10, 20, 22 y 26 se cumplieron parcialmente.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Las acciones no cumplidas y cumplidas parcialmente del plan de mejoramiento evaluado, deben ser incorporadas a un nuevo plan de mejoramiento, que permita solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento se debe registrar en el proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución Reglamentaria No.012 de 2013.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas reformuladas y planteadas por 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.

ADOLFO WEIBAR SINISTERRA BONILLA

Contralor Departamental Del Valle Del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Los resultados obtenidos de la presente auditoría son los siguientes:

El Plan de Mejoramiento evaluado con 41 acciones correctivas, se derivó de la Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral, modalidad Regular correspondiente a las vigencias 2012 y 2013, realizada en la vigencia 2014.

La evaluación se realizó conforme al Anexo 3 M2P5-20 “Matriz de Calificación – Cumplimiento y Efectividad del Plan de Mejoramiento”, la cual incluye las siguientes variables a evaluar son sus ponderaciones:

<u>PLAN DE MEJORAMIENTO</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	0,0	0,20	0,0
Efectividad de las acciones	0,0	0,80	0,0
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	0,0

Estas variables se califican de acuerdo al siguiente cuadro

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

De acuerdo a la Matriz anterior, en desarrollo de la presente auditoría se estableció que de cuarenta y un (41) acciones correctivas se cumplieron en su totalidad treinta y dos (32), cuatro (4) acciones correctivas se cumplieron de manera parcial y cinco (5) no se cumplieron.

Al verificar el cumplimiento de las acciones correctivas implementadas por el sujeto de control y consolidada en la matriz de calificación ésta arrojó un resultado de 82,9 puntos, que de acuerdo a lo establecido por la Resolución Reglamentaria No. 012 del 08 de Octubre de 2013 en su Artículo 14, MÉTODO DE EVALUACIÓN, Parágrafo 1 enuncia: “El sujeto de control deberá cumplir con el cien por ciento (100%) del Plan de Mejoramiento. No obstante para la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se entiende por cumplido un plan

de mejoramiento cuando al aplicar la metodología haya logrado un nivel de cumplimiento igual o superior al ochenta por ciento (80%)...”

Por lo tanto, después de aplicar la metodología correspondiente y de obtener en la Matriz de Calificación – Cumplimiento y Efectividad del Plan de Mejoramiento una calificación de 82.9 puntos la entidad **cumple** con el Plan de Mejoramiento.

PLAN DE MEJORAMIENTO				
VARIABLES A EVALUAR		Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento		82.9	0.20	16.6
Efectividad de las acciones		82.9	0.80	66.3
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO			1.00	82.9

Calificación		Cumple
Cumple	2	
Cumple Parcialmente	1	
No Cumple	0	

Por lo anterior, se consideraron cumplidas en su totalidad las acciones correctivas números 1-3-4-5-6-7-8-9-11-12-13-14-15-16-17-18-19-21-23-24-25-28-29-30-31-33-35-36-37-39-40-41, las cuales suman 32. Se cumplieron parcialmente las acciones correctivas Nos. 10-20-22-26 y las acciones Nos. 2-27-32-34-38, no se cumplieron. Para un total de cuarenta y un (41) acciones evaluadas.

Se hace la salvedad que los hallazgos 38 y 39 observan el mismo tema y por tanto se calificó el 38 con cero y el 39 con dos a fin de eliminarlo del Plan de Mejoramiento que quede como producto de esta evaluación.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

No. Hallazgo (11)	Descripción Hallazgo (13)	Acción Correctiva (15)	Cumplimiento (24)	Efectividad (25)	Observaciones (26)
2	CONSTRUCCIÓN, MANTENIMIENTO Y REPOSICIÓN DE SISTEMAS DE ALCANTARILLADO Y PTARS EN ZONA URBANA Y RURAL MUNICIPIO DE SAN PEDRO: En el plan de desarrollo se habla de construcción de PTARS, pero en el proyecto se habla de construcción de metros lineales. El proyecto se debe ajustar a la verdadera necesidad contando con la disponibilidad presupuestal, no se tiene un estimado del costo de la PTAR.	Separar del proyecto por construcción, mantenimiento y reposición de alcantarillados con lo de PTARS.	0	0	No se cumplió. No se realizó la separación de los proyectos como lo dice la acción correctiva por lo tanto calificación es cero.
10	Gestión Ambiental. Contrato de trabajo número 37 de 2012. Contratista: Fernando Quintero. Cuyo objeto es Mantenimiento del sistema de tratamiento de aguas residuales del corregimiento de Guayabal, jurisdicción del municipio de San Pedro Valle. Se evidencia las actas de inicio, acta de socialización a la comunidad, informe de supervisión por parte del supervisor de la obra, y registro fotográfico de la obra, antes y después de la obra. En visita de campo se evidenció que esta obra le hace falta mantenimiento, ya que se encuentra enmalezada, y no presenta cerramiento del sitio lo cual puede traer como consecuencia que la inversión ahí realizada se pierda.	Comprometer a la comunidad para el mantenimiento de rosería de este tipo de obras realizadas por el municipio.	1	1	Se evidenció en visita de campo que se cumplió parcialmente esta acción ya que aún se encuentra enmalezado el sitio donde está ubicada la planta (PTARS).
20	Revisado lo concerniente a si el municipio cuenta con un sitio adecuado para el manejo de los escombros, se pudo constatar que no existe el sitio para este tipo de actividad, incumpliendo con el decreto 1713 del 2002 artículo 44, el cual dice textualmente lo siguiente: "Recolección de escombros. Es responsabilidad de los productores de escombros su recolección, transporte y disposición en las escombreras autorizadas. El Municipio o Distrito y las personas prestadoras del servicio de aseo son responsables de coordinar estas actividades en el marco de los programas establecidos para el desarrollo del respectivo Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos, PGIRS".	Seguir buscando la forma para que la CVC de la aprobación para la compra del lote en comento.	1	1	Se evidenció el sitio de escombrera municipal y queda pendiente verificar su respectivo permiso.
22	Una vez revisado el Plan de Desarrollo del municipio, se pudo evidenciar que no se incluyeron programas o proyectos donde se haga referencia al Uso eficiente y Ahorro del agua, programa que debió ser incorporado en el Plan de desarrollo del Municipio para que exista una articulación con el mismo programa que tiene la empresa prestadora del servicio de acueducto y alcantarillado, para realizar campañas de educación sobre el tema.	Realizar proyecto encaminado a fomentar el uso racional del agua que vaya acorde con los programas existentes.	1	1	Se evidenció que el programa uso eficiente ahorro del agua no se incluyó en el plan de desarrollo, se presentó fue el plan municipal de educación ambiental.
26	En el caso de que falle la energía no se cuenta con las UPS necesarias para la continuidad de los procesos, el software financiero SINAP cuenta con un respaldo de media hora.	Comprar una ups mas grande con baterías pesadas para tener un mayor respaldo eléctrico mientras se cierran programas	1	1	No se realizó compra de una ups por ausencia de recursos para tal adquisición. Se reprogramó el equipo con el que se cuenta actualmente y junto con la copia de seguridad que ofrece el proveedor SINAP con la información que se sube a la nube, se está llevando a cabo este proceso. Se califica cumplida parcialmente esta acción correctiva. Sin embargo la efectividad es lograda y calificada con 2.
27	En los procesos misionales existe el proceso Gestión Movilidad y Transporte el cual no tiene ningún soporte técnico, pues en el municipio no existen procedimientos que lo respalden, en diciembre de 2012 se realizó una reestructuración y en la nueva estructura no se creo un área específica que lidere este proceso.	Analizar los procesos misionales que estén acordes con el manual de funciones y la nueva estructura	0	0	Se evidenció el Manual de Procedimientos que se contrató en la implementación del MECI. Los procedimientos del Inspector de Tránsito se encuentran relacionados, describiendo las actividades de las funciones que tiene a cargo dicho funcionario. Sin embargo en el Municipio no existe un área que lidere el proceso de tránsito. Y se evidencia que la Secretaría de Hacienda no posee ningún control sobre la cartera por concepto de comprobantes. No tiene una base de datos sobre estos deudores y solo se limita a recibir la relación de los ingresos que le reporte el Inspector. Se considera no subsanada esta acción por encontrarse en iguales condiciones que en el momento del proceso auditor.

No. Hallazgo (11)	Descripción Hallazgo (13)	Acción Correctiva (15)	Cumplimiento (24)	Efectividad (25)	Observaciones (26)
28	En los procesos de apoyo están los procesos de Gestión Documental y Gestión de Tics, que necesitan un seguimiento más efectivo, para el primero existiendo debilidades en el uso de las tablas de retención y en el segundo no se tiene un área específica que se encargue del seguimiento y comportamiento de los sistemas de información.	Revisar las tablas de gestión documental y determinar procesos en la nueva estructura administrativa	2	1	Se están empleando las tablas de retención documental. Pero no todas las oficinas están empleando adecuadamente los códigos de las tablas de retención documental. Se califica cumplida la acción correctiva pero la efectividad se califica parcial.
32	Se evidencia que en el módulo de tesorería no se elaboran los cheques de manera continua, ordenada directamente desde el sistema, sino que son realizados de manera manual; es decir máquina de escribir. Este tipo de labores que se emplean no garantizan los debidos controles requeridos, estableciendo un riesgo en el manejo y control de los dineros.	Imposible sobrecostos en los cheques incremento de gastos bancarios	0	0	Este hallazgo no fue subsanado. No necesariamente la acción de mejora tiene que ser la compra de las formas continuas. La acción de mejora puede consistir en calcar la información que lleva el cheque y sería un control fácil de implementar y útil.
34	Se evidencia que en la taquilla se recibe dinero por el pago de estampillas, multas y demás pagos de impuestos de la administración, es quien establece los manuales para fijar responsabilidades, topes de dinero y todas las demás actividades que se encuentran relacionadas con la taquilla, al no tener fijados estos manuales exponen en un alto riesgo para la entidad.	RESPUESTA ACEPTADA	0	0	No se evidencia una acción correctiva que subsane este hallazgo. Es decir que esté documentando los procedimientos, especificando los montos y valores autorizados a recaudar por la taquilla y los montos y cifras autorizadas a recaudar por el correspondiente no bancario. Téngase en cuenta que la auditoría entiende que no exista un banco en el municipio y se vean obligados a realizar el recaudo en efectivo pero se sugiere es la documentación de los procesos. Se califica como no cumplida la acción.
38	Se evidencia que la Alcaldía Municipal no ha gestionado la actualización catastral desde el año 2006, situación que hace que sus ingresos no se vean reflejados en los estados de resultados.	SE REALIZARA PARA EL 2015	0	0	No se evidenció gestión inherente a la realización de la actualización catastral del Municipio.

Como se presenta en el cuadro anterior, la entidad debe replantear las acciones correctivas de los hallazgos Nos. 2-10-20-22-26-27-32-34-38, presentar nuevamente plan de mejoramiento, y con respecto a la efectividad parcial de la acción correctiva No. 28, realizar los seguimientos y establecer los controles respectivos para el logro de los resultados, mejora de sus procesos y cumplimiento de los objetivos institucionales.

130-19.11

CUADRO DE BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS			
Director o Subdirector:	Mariela Olivares Tobar		
Sujeto de Control:	ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN PEDRO		
Fecha de Evaluación:	Noviembre de 2015		
BENEFICIOS:			
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:			
<ul style="list-style-type: none"> Se adquirió un bus escolar, cumpliendo con la meta del proyecto de Transporte Escolar Municipio de San Pedro. Se cumplió con la meta de las 70 hectáreas reforestadas en este periodo de gobierno. Se realizaron aislamientos y reforestación de áreas protegidas HA protegidas. Se realizaron por parte del Municipio aproximadamente 10 kilometros de aislamiento en los 4 años. Se realizó convenio con la fundación Rio Guadalajara. Se diseñó Acta de asignación de interventoría, su cargo y se lleva a cabo su inclusión en las carpetas contractuales. También se incluyen los registros del SECOP. Se realizó un ajuste al aplicativo SINAP para que la fecha del registro presupuestal saliera previa al acta de inicio. Se están incluyendo los pagos de seguridad social en las carpetas contractuales. Se ejecutaron dos contratos para llevar a cabo el Inventario físico de bienes muebles e inmuebles y para realizar el avalúo técnico de todos los bienes del Municipio. Se incorporó y legalizó como bien del Municipio el predio El Agrado. Se adquirió el predio El Porvenir como área de interés acueducto municipal, dando cumplimiento a la artículo 111 de la ley 99 de 1993. Se adquirió una caja fuerte para salvaguardar los títulos valores de la Alcaldía como Inversiones y chequeras. Se creó un Comité de Cartera según Decreto No. 048 de Mayo de 2013. Se creó el Comité Evaluador de Inventarios y baja de bienes muebles y se establecieron los procedimientos en materia de bajas de la Alcaldía con Decreto 049 de Junio de 2014. 			
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Auditoría Gubernamental con enfoque integral modalidad Especial de Seguimiento a Plan de Mejoramiento.			
MOMENTOS DEL BENEFICIO:	Antes	Durante	Después
MAGNITUD DEL CAMBIO:			
Conceptos	Valor estimado	TOTAL	
Recuperaciones:			
Subtotal Recuperaciones (1)	\$0		
Subtotal Ahorros (2)	\$0	\$0	
Totales (1) + (2)			
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo) Durante el Proceso Auditor se evidenciaron observaciones de tipo cualitativo, que serán tenidas en cuenta para el seguimiento a través del Plan de Mejoramiento.			

SOPORTE(S)	
Informe, Formato otros.	
OBSERVACIONES El beneficio en el presente proceso fue cualitativo.	
RESPONSABLE	
Subdirector Técnico	Mariela Olivares Tobar
Cargo	Subdirectora Técnica Cercofis Palmira.
Fecha del reporte	Noviembre de 2015