



*¡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 BOLIVAR**

**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

Liliana Palomeque Tabares

Equipo de auditoría:

Gonzalo Moreno Cataño



**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**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión fiscal ambiental municipal sobre el recurso hídrico no cumplió con los principios de economía, eficiencia, eficacia y efectividad, determinándose concepto Desfavorable con una calificación de 43.1 derivada del análisis de los Componentes de control de resultados, de gestión y control financiero-presupuestal, en los factores asociados a éstos.

Mediante Acuerdo Municipal número 005 de febrero de 2015, se conforma el Sistema Municipal de áreas protegidas del Municipio de Bolívar, dentro del cual se declaran como áreas protegidas municipales con la categoría de Reservas Ecológicas Municipales las Áreas correspondientes a predios Adquiridos para la conservación hídrica.

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Palmira,

Doctora

**LILIANA PALOMEQUE TABARES**

Alcaldesa Municipal de  
Bolívar - 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 Bolívar**, 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 dieciséis (16) acciones de mejoramiento concertadas con esta Contraloría Departamental, como resultado del proceso de Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral, Modalidad Especial Ambiental Recurso Hídrico, vigencia 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 Especial Ambiental Recurso Hídrico correspondiente a la vigencia 2013 alcanzando una calificación de cumplimiento de **86.9 puntos**, resultante de la alimentación de la hoja electrónica Anexo 3 M2P5-20 de nuestro Sistema Integrado de Gestión.



*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría no se establecieron hallazgos, no obstante se evidenció que la acción correctiva de los hallazgos No. 10 y 12 no se cumplieron y la acción correctiva No. 13 se cumplió 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 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.

**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 dieciséis (16) acciones correctivas, se derivó de la Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral, Modalidad Especial Ambiental Recurso Hídrico correspondiente a la vigencia 2013 PGA 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
<b>CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b>		<b>1,00</b>	<b>0,0</b>

Estas variables se califican de acuerdo al siguiente cuadro

<b>Calificación</b>	
<b>Cumple</b>	<b>2</b>
<b>Cumple Parcialmente</b>	<b>1</b>
<b>No Cumple</b>	<b>0</b>

De acuerdo a la Matriz anterior, en desarrollo de la presente auditoría se estableció que de dieciséis (16) acciones correctivas se cumplieron en su totalidad trece (13), una (1) acción correctiva se cumplió de manera parcial y dos (2) 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 **86.9 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 86.9 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					84.4				0.20	16.9
Efectividad de las acciones					87.5				0.80	70.0
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO									1.00	86.9
		Calificación			Cumple					
		Cumple	2							
		Cumple Parcialmente	1							
		No Cumple	0							

Por lo anterior, se consideraron cumplidas en su totalidad las acciones correctivas números 1-2-3-4-5-6-7-8- 9-11-14-15-16, las cuales suman trece (13) de un total de 16 acciones propuestas de las cuales una (1) acción correctiva fue parcial y dos (2) no se cumplieron, en cuanto a la efectividad trece (13) efectivas y tres (3) no efectivas para un total de dieciséis (16) acciones.

No. Hallazgo	Descripción Hallazgo	Acción Correctiva	Cumplimiento	Efectividad	Observaciones
10	El municipio de Bolívar adoptó el Plan de gestión integral de residuos sólidos –PGIRS a través de Decreto No.031 de septiembre 29 de 2005, con horizonte de tiempo del 2005 al 2020, evidenciándose que no se identifica un cronograma para su implementación que establezca plenamente el corto, mediano y largo plazo, así como las responsabilidades específicas del municipio, puesto que la vigencia del plan involucra varios periodos de gobierno. No se evidencia gestión de la Administración municipal para el manejo integral de los residuos sólidos en términos de recursos económicos, puesto que el gasto en la vigencia 2013 se dirigió al servicio de aseo en sus componentes de recolección, transporte y disposición final y gastos de operación, según los objetos contractuales. Presuntamente el municipio no ha realizado un seguimiento y monitoreo a la ejecución del Plan para las respectivas actualizaciones, ya que han transcurrido ocho (8) de entrada en vigencia y se desconocen los avances en los objetivos propuestos. En el informe de gestión del municipio sobre la vigencia 2013 no se hace referencia a dicho plan. No se ha realizado actualización al PGIRS que corresponde a una de las metas de producto definidas en el Plan de Desarrollo 2012-2015. El documento entregado por el municipio como Avance implementación del PGIRS, no se constituye en un informe técnico de avance por cada línea estratégica, por cuanto es una lista de actividades sin identificar metas e indicadores alcanzados por cada programa con respecto a lo propuesto. Se observa que a la fecha no se han implementado las acciones propuestas como la Cultura ciudadana que involucra lograr la separación de residuos sólidos en la fuente, un programa de incentivos para las comunidades que separen en la fuente como se estipuló en el Plan, el municipio aún no cuenta con una estrategia efectiva de pago oportuno del servicio de aseo por parte de los usuarios, se cumple parcialmente con lo dispuesto en cuanto a la optimización de las PMRS, pues antes por el contrario las ubicadas en los corregimientos de Primavera y Naranjal, que funcionaban a la fecha de formularse el PGIRS, actualmente están fuera de operación. Se presenta clasificación de material reciclable en área de la planta ubicada en el corregimiento de Guare –vereda Plaza vieja, de manera inadecuada, no obediendo a la planificación de la Administración, el área existente para los residuos orgánicos no opera de forma permanente, presentando una subutilización de la infraestructura. A pesar que la Administración municipal incluye dentro de algunos de los contratos de prestación de servicios de apoyo a la gestión, según las propuestas de los contratistas, la clasificación y reciclaje de los residuos que llegan a la planta, no se observan registros del material reciclado, porcentaje de residuos transformados con respecto al total depositado en la planta, ingresos de recursos por este concepto. Se observa un inadecuado manejo de los residuos sólidos recolectados por el municipio, ello se sustenta en el hecho que se depositan en área de la denominada "planta de manejo", sin presentar condiciones técnicas como impermeabilización del suelo, se depositan a la intemperie, evidenciándose durante la visita al sitio, una gran cantidad de residuos y presencia de aves de rapiña. Por lo tanto no se ha implementado lo definido en el PGIRS en cuanto a las acciones y metas propuestas para la Optimización del aprovechamiento y la comercialización. Por estas deficiencias se determina una observación administrativa al municipio y por competencia también se traslada a la CVC.	Realizar actualización y actividades correspondientes del PGIRS, así como la supervisión continua para garantizar el cumplimiento del mismo.	0	1	
12	El municipio de Bolívar no cuenta con plan de saneamiento y manejo de vertimientos-PSMV para su área rural, presentando en el proceso auditor solo el proyecto de PSMV para el corregimiento de Naranjal, con fecha de elaboración marzo de 2013, formulado por Vallecana de Aguas S.A. E.S.P, sin evidenciarse el trámite efectuado por la Administración municipal ante la Autoridad Ambiental, puesto que es la instancia que emite el concepto de aprobación o nó. Por lo tanto a la fecha no se tiene esta herramienta definida para la planificación, gestión y ejecución del saneamiento básico	Realizar acompañamiento a las juntas prestadoras para conseguir la formulación y aprobación de los PSMV rurales, ante las autoridades competentes.	0	0	
13	En el plan de desarrollo el municipio incluyó el proyecto de Educación ambiental con las metas de producto "Al 2015 hay dos programas de capacitación implementados (Cidea y Praes)" y "Fortalecimiento del Comité Institucional de Educación ambiental –Cidea", metas difusas que no permiten identificar resultados concretos esperados, sin observarse gestión en el 2013, aunque se habían proyectado recursos en el plan indicativo, que no se incorporaron al presupuesto. Se determina falta de gestión del municipio para el cumplimiento de los lineamientos de la Política nacional de educación ambiental, ya que a la fecha no se ha elaborado el Plan municipal de educación ambiental, pese a estar conformado el Comité Interinstitucional de Educación Ambiental -CIDEA desde el 2009, el cual sesionó una vez en el 2013, presuntamente sin obedecer a una programación debidamente planificada.	Programar reuniones del cidea para su reactivación mínimo una vez bimestral y a iniciativa del Secretario de Educación se presentará a consideración del cidea para su aprobación el Plan Municipal de Educación Ambiental, para dar cumplimiento	1	1	

Como se presenta en el cuadro anterior, la se concluye que la entidad debe replantear las acciones correctivas de los hallazgos No. 10,12 Y 13 presentar nuevamente plan de mejoramiento y con respecto a la efectividad parcial de las acciones correctivas realizar seguimientos y establecer los controles respectivos para el logro de los resultados, mejora de sus procesos y cumplimiento de objetivos institucionales.

130-19.11

CUADRO DE BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS			
<b>Director o Subdirector:</b>	Mariela Olivares Tobar		
<b>Sujeto de Control:</b>	ALCALDIA MUNICIPAL DE BOLIVAR		
<b>Fecha de Evaluación:</b>	Noviembre de 2015		
<b>BENEFICIOS:</b>			
<b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>El Municipio modifico el Plan de Desarrollo para dar cumplimiento con diferentes observaciones que competen al plan de mejoramiento tales como programa uso eficiente y ahorro del agua, programas y capacitación de CIDEAS y PRAES.</li> <li>El Municipio compra cuatro predios durante el periodo de gobierno dando cumplimiento a la ley 99 artículos 111, que se refiere adquisición y mantenimiento de predios.</li> <li>La entidad soporta en las carpetas contractuales de suministro los registros de ingresos al almacén.</li> <li>El Municipio dentro del plan de desarrollo incluye proyectos de recuperación y conservación de madre viejas teniendo en cuenta recomendaciones del plan de ordenamiento de manejo de cuencas hidrográficas (POMCHS).</li> <li>Se está incluyendo en las carpetas contractuales los informes relacionados con la parte técnica, financiera, contable y jurídica lo cual permite al municipio llevar una adecuada planificación del gasto.</li> <li>Se implementó en los procesos contractuales que la ejecución corresponda al rubro o proyecto que este en la ficha MGA, igual que se presenten actas de supervisión y sus respectivos informes de seguimiento de la ejecución de la obra.</li> </ul>			
<b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b> Auditoría Gubernamental con enfoque integral modalidad Especial de Seguimiento a Plan de Mejoramiento.			
<b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>	<b>Antes</b>	<b>Durante</b>	<b>Después</b>
<b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b>			
<b>Conceptos</b>	<b>Valor estimado</b>	<b>TOTAL</b>	
<b>Recuperaciones:</b>			
<b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>	\$0		
<b>Subtotal Ahorros (2)</b>	<b>\$0</b>	<b>\$0</b>	
<b>Totales (1) + (2)</b>			
<b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)</b> Durante el Proceso Auditor se evidenciaron observaciones de tipo cualitativo, que serán tenidas en cuenta para el seguimiento a través del			



*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

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