



145 -19.11

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
CON ENFOQUE INTEGRAL  
Modalidad Seguimiento**

**MUNICIPIO DE EL CERRITO  
AÑO 2010-2011**

**CDVC-CARNMA- No.01  
Septiembre 2011**



Contralor Departamental del Valle del Cauca

Carlos Hernan Rodríguez Becerra

Contralor Auxiliar para Control Fiscal

Lisandro Roldán González

Contralor Auxiliar para Recursos Naturales y  
Medio Ambiente

Gustavo Adolfo Dávila Páramo

Representante Legal entidad auditada

Reynaldo García Burgos

Equipo de auditores:

Líder de Auditoría

Gilma Gómez Giraldo

Auditora

Angela F. Libreros Rojas



## **Tabla de Contenido**

	Página
<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>5</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>7</b>
<b>4. ANEXOS</b>	<b>10</b>

Anexo 1 Beneficio de Control Fiscal

Anexo 2 registro fotográfico visita de campo



## **1. HECHOS RELEVANTES**

La falta de puesta en funcionamiento de la Planta de Tratamiento de aguas residuales del casco urbano del municipio por parte de las Entidades competentes, impide la implementación de soluciones definitivas para la descontaminación del recurso hídrico, afectado por vertimientos y por ende el mejoramiento de la calidad de vida de la población.

### **Aspecto positivo**

La creación de la Subcuenta contable “Terrenos con destinación ambiental” durante el proceso auditor, dentro de la cual se registran los activos del municipio adquiridos en cumplimiento del artículo 111 de la Ley 99 de 1993 y normas posteriores, permite garantizar el debido registro de los bienes ambientales y el cumplimiento de su objetivo hacia la sustentabilidad del recurso hídrico.



## **2. CARTA DE CONCLUSIONES**

Santiago de Cali,

Doctor  
REYNALDO GARCIA BURGOS  
Alcalde Municipal  
El Cerrito - Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría modalidad de seguimiento al Municipio de El Cerrito (Valle), a través de la evaluación de los principios eficiencia y eficacia, con que realizó la gestión orientada a la implementación de las acciones correctivas contenidas en el Plan de Mejoramiento sobre gestión integral del recurso hídrico, suscrito en el 2010 por la Administración Municipal, con la Contraloría Auxiliar para Recursos Naturales y Medio Ambiente.

Es responsabilidad de la Administración el contenido de la información suministrada por el Municipio 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 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.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión emprendida por el Municipio para la implementación de las acciones correctivas del Plan de Mejoramiento sobre la gestión del recurso hídrico. Los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Auxiliar para Recursos Naturales y Medio Ambiente.

### **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

Las acciones de los hallazgos que no se cumplieron, se dieron a conocer oportunamente a la Entidad, dentro del desarrollo de la Auditoría, permitiendo simultáneamente se ejerza el derecho a la contradicción, lo cual se dejó evidenciado en el Acta de Visita Fiscal. Las respuestas de la administración fueron analizadas y se incorporó en el informe, lo que se encontró debidamente soportado.



## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La Entidad continúa con el Plan de Mejoramiento, con el fin de solucionar las deficiencias presentadas durante el proceso auditor de seguimiento. Estas acciones serán revisadas posteriormente durante un proceso de auditoría regular o seguimiento. Lo anterior, sin perjuicio de las acciones administrativas sancionatorias del caso.

---

CARLOS HERNÁN RODRIGUEZ BECERRA  
Contralor Departamental del Valle



### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

Se tomaron como referentes para el seguimiento, los informes de avance del Plan de Mejoramiento, rendidos por el Municipio tanto en la página WEB de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, como en medio físico a la Contraloría Auxiliar para Recursos Naturales y Medio Ambiente, resultado de la Auditoría especial ambiental sobre la gestión integral del recurso hídrico, practicada a la Administración en el 2010, en la cual se formularon observaciones y debieron presentar acciones correctivas con el propósito de subsanar y corregir cada uno de los hallazgos administrativos negativos y observaciones contenidas en el respectivo informe de Auditoría.

Como resultado de la presente auditoria de seguimiento, se estableció que de siete (7) hallazgos administrativos, cumplieron en su totalidad tres (3) acciones y no cumplieron cuatro (4), situación que lleva al Municipio a obtener una calificación del 44%, por lo tanto se dará inicio al proceso administrativo sancionatorio. A continuación se presentan los hallazgos para los cuales no se implementaron las acciones correctivas en los términos previstos, en tal sentido deben continuar la gestión, con miras al mejoramiento continuo.

Hallazgo No.	Descripción	Cumplimiento
1	Se observa que a la fecha no se ha efectuado en el municipio un seguimiento técnico al PBOT que permita determinar el grado de cumplimiento en el tema objeto de la auditoria. De acuerdo a seguimiento efectuado por el Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial en el 2008, se determinaron acciones a desarrollar para el ajuste, no evidenciándose soporte documental de las gestiones desarrolladas al respecto.	Incumplimiento
2	De la revisión y análisis del Plan de Desarrollo, POAI y Plan indicativo, se determina que no se evidenció una planeación estratégica eficiente debido a que el plan plurianual de inversiones y el plan operativo anual de inversiones, no se utilizan como verdaderos instrumentos de evaluación y control de las metas plasmadas en el plan de desarrollo en coherencia con el presupuesto y plan mensualizado anual de caja - PAC.	Incumplimiento
4	El Municipio no incorporó al Plan de Desarrollo actualmente vigente, el Programa de uso eficiente y ahorro del agua, como lo establece el Artículo 3 de la Ley 373 de 1997.	Incumplimiento
5	De la revisión documental de los contratos evaluados en materia ambiental como aislamiento, limpieza de cauces de ríos, capacitaciones ambientales y sistemas sépticos, se determinan deficiencias en los soportes documentales, diligenciamiento incompleto de documentos, así como inadecuada formulación de los proyectos que los sustentaron, no obedeciendo a proyectos estratégicos	Incumplimiento
8	Respecto a la calidad del agua y estado de la fuente hídrica río Cerrito, se observa el buen estado en la parte media de la cuenca y su deterioro en el área urbana del municipio por efecto de los vertimientos de aguas residuales domésticas y de las curtiembres principalmente, lo que evidencia la falta de una gestión integral del recurso hídrico	No se calificó

Es preciso aclarar que la acción correctiva del hallazgo No.8, no fue tomada en cuenta para la calificación, en razón a que su implementación se propuso, una vez entrara en



funcionamiento la Planta de tratamiento de aguas residuales del casco urbano del municipio, lo cual no se ha dado.

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

### **CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO**

La Administración Municipal presentó una deficiente gestión para la implementación del Plan de Mejoramiento sobre Recurso Hídrico, determinado ello en que solo se implementaron tres acciones correctivas de las siete que debían cumplirse en el periodo comprendido entre Octubre de 2010 a Abril de 2011, evidenciándose el caso de acciones que solo se inicia la gestión con posterioridad a este término. Como producto del seguimiento se determina:

El municipio implementó los correctivos en lo referente a la contabilización del predio adquirido en el 2009 como área de interés para acueductos municipales, en la cuenta de Activo fijo, así mismo como beneficio de auditoría se logró que durante el seguimiento se creara la subcuenta “Terrenos con destinación ambiental”, para efectos que se garantice que todos los predios adquiridos por el municipio con fundamento en el Artículo 111 de la Ley 99 de 1993, se contabilicen adecuadamente a fin que cumplan su objetivo para la conservación, protección y recuperación del recurso hídrico.

Se diseñó una base de datos sobre los sistemas sépticos existentes en el municipio, realizado por cada corregimiento, beneficiarios, tipo de sistema, fuente hídrica del área de influencia, resultado de trabajo de campo y documental, información de importancia para identificar la cobertura de saneamiento básico rural en cuanto a tratamiento de aguas residuales individuales.

Se evidenció que durante el período del plan de mejoramiento el municipio realizó gestión ante la CVC, con miras a la puesta en marcha de la Planta de tratamiento de aguas residuales Urbana y determinar la empresa operadora de ésta, sin embargo a la fecha de la Auditoría no se ha logrado el objetivo, ya que el arranque y puesta en marcha de la PTAR, le corresponde a la Autoridad Ambiental - CVC.

El Municipio a la fecha no ha realizado el ajuste al PBOT, de acuerdo a los lineamientos establecidos por el Ministerio de Ambiente, vivienda y desarrollo, debido a que solo se suscribió en julio del presente año, Convenio interadministrativo para su revisión y ajuste y actualización del expediente municipal.

Se determina que aún persisten deficiencias evidenciadas en la Auditoría practicada en el 2010, en cuanto a formulación de proyectos ambientales, seguimiento a éstos, soporte documental de los contratos a través de los cuales se ejecutan, denotando desorden administrativo, reflejando que la Administración no realizó las acciones





correctivas orientadas a superar las deficiencias, hecho que impide identificar con total certeza el real beneficio de las inversiones y actuaciones efectuadas en materia de capacitaciones principalmente, observándose en visitas en el casco urbano del municipio, la inadecuada disposición de escombros de construcción, en áreas adyacentes al río Cerrito y falta de conocimiento de las personas entrevistadas, pese a las capacitaciones presuntamente efectuadas en el 2010 y 2011 sobre el Comparendo Ambiental. Así mismo no se realizó la sensibilización a las comunidades con el objetivo de garantizar el uso racional y eficiente del agua en la zona urbana y rural del Municipio, no alcanzando la meta de dar cumplimiento al Programa de Uso eficiente y ahorro del agua, mediante capacitaciones a un grupo objetivo.

No se cumplió con el propósito de sincronizar las diferentes herramientas de planificación con las de seguimiento y evaluación de manera que exista un control eficiente en el cumplimiento de las metas establecidas, No se efectuó la evaluación y seguimiento de las metas del Plan de Desarrollo como insumo para la construcción del presupuesto 2011, evidenciándose ello en la evaluación de proyectos seleccionados.

Pese a que el municipio presentó informe de avance al Plan, éste no reflejó totalmente la realidad de su estado de implementación, observándose acciones correctivas con cumplimiento del 100%, contrario a lo hallado en el seguimiento, reflejando falta de mecanismos de autocontrol de los responsables de la ejecución y de seguimiento y monitoreo por parte de Control Interno.



#### 4. ANEXOS

145 -19.11

#### CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
<b>Contraloría Auxiliar:</b>	RECURSOS NATURALES Y MEDIO AMBIENTE				
<b>Sujeto de Control:</b>	MUNICIPIO DE EL CERRITO				
<b>Fecha de Evaluación:</b>	5 Y 6 DE SEPTIEMBRE DE 2011				
<b>BENEFICIOS:</b>					
<b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b> Debido registro contable de bienes inmuebles ambientales					
<b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b> Cumplimiento de una acción correctiva					
<b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>					
	Antes		Durante	X	Después
<b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b>					
Conceptos		Valor estimado		TOTAL	
<b>Recuperaciones:</b>					
		\$			
		\$			
		\$			
<b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>				\$	
<b>Ahorros:</b>					
		\$			
		\$			
		\$			
<b>Subtotal Ahorros (2)</b>		\$		\$	
<b>Totales (1) + (2)</b>		\$		\$	
<b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)</b>					
Incremento del patrimonio natural del municipio al registrarse los predios adquiridos de áreas de interés para acueductos municipales (vigencias 2009, 2010 y 2011), como lo establece el Plan general de contabilidad pública - Subcuenta Terrenos de destinación ambiental.					
<b>SOPORTE(S)</b>					
Documento de ajuste, reclasificación y creación de la subcuenta Terrenos de destinación ambiental					
<b>OBSERVACIONES</b>					
<b>RESPONSABLE</b>					
<b>Contralor Auxiliar</b>		Gustavo Adolfo Dávila Páramo			
<b>Cargo</b>		Contralor Auxiliar para Recursos Naturales y Medio Ambiente			
<b>Fecha del reporte</b>		7 de Septiembre de 2011			



<b>FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS</b>					
<b>Contraloría Auxiliar:</b>	RECURSOS NATURALES Y MEDIO AMBIENTE				
<b>Sujeto de Control:</b>	MUNICIPIO DE EL CERRITO				
<b>Fecha de Evaluación:</b>	5 Y 6 DE SEPTIEMBRE DE 2011				
<b>BENEFICIOS:</b>					
<b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b> Inventario de sistemas sépticos rurales					
<b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b> Falta de información sobre la población atendida con sistemas de tratamiento de aguas residuales individuales construidos en el municipio.					
<b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>	Antes	X	Durante		Después
<b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b>					
<b>Conceptos</b>		<b>Valor estimado</b>		<b>TOTAL</b>	
<b>Recuperaciones:</b>					
		\$			
		\$			
		\$			
<b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>				\$	
<b>Ahorros:</b>					
		\$			
		\$			
		\$			
<b>Subtotal Ahorros (2)</b>		\$		\$	
<b>Totales (1) + (2)</b>		\$		\$	
<b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)</b>					
Base de datos que permite identificar la población rural que cuenta con sistemas de tratamiento de agua residual, constituyéndose a su vez en línea base para toma de decisiones en la orientación de inversiones futuras, respecto a la población aun no atendida y como herramienta de control y seguimiento.					
<b>SOPORTE(S)</b>					
Matriz consolidada sobre la localización, beneficiarios por corregimiento, tipo de sistema de tratamiento y fuente hídrica receptora.					
<b>OBSERVACIONES</b>					
<b>RESPONSABLE</b>					
<b>Contralor Auxiliar</b>		Gustavo Adolfo Dávila Páramo			
<b>Cargo</b>		Contralor Auxiliar para Recursos Naturales y Medio Ambiente			
<b>Fecha del reporte</b>		7 de Septiembre de 2011			



## Anexo 2

Visita área de influencia río cerrito –Urbano



Disposición inadecuada de escombros de construcción y residuos domésticos- en riberas del río.



Ocupación del cauce del río –Actividades de impacto sobre calidad de agua



## PTAR Urbana



Vista de diferentes componentes de la Planta de tratamiento de Aguas residuales,  
sin inicio de operación a la fecha