

130-19.11

**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN DE SEGUIMIENTO
PLAN DE MEJORAMIENTO**

MUNICIPIO DE VIJES

JUAN DAVID GARCIA GUERRERO
Alcalde Municipal

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, diciembre de 2021
CDVC-DOCF - 73

**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN DE SEGUIMIENTO
PLAN DE MEJORAMIENTO**

MUNICIPIO DE VIJES

Contralora departamental del Valle del Cauca

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ

Director operativo de control fiscal

JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Equipo auditor

CLAUDIA JIMENA OROZCO SALCEDO
AMANDA MADRID PANESSO (Líder)

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8
3.1. SEGUIMIENTO DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO	8
3.2. CUMPLIMIENTO Y EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	8
3.3. ASPECTOS RELEVANTES DEL SEGUIMIENTO	9
3.4. BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL IDENTIFICADOS	10
3.4.1. Beneficios cualitativos	10
3.4.2. Beneficios cuantitativos	10
4 ANEXOS	10
4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	10
4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO	11
CUADRO DE BENEFICIO DE CONTROL FISCAL	28

1. HECHOS RELEVANTES

El Sistema de Control Interno, tiene como objetivos: Proteger los recursos buscando su adecuada administración ante los posibles riesgos que le afecten el cumplimiento de sus competencias; velar porque la entidad disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional de acuerdo con su naturaleza y características particulares; garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional de acuerdo con su naturaleza y características específicas; garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organización, para aumentar la confianza de los ciudadanos en la entidad pública¹,

El Control Interno como sistema, se convierte en el instrumento que se armoniza con la participación ciudadana y el control fiscal, siendo útil para garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa del patrimonio público, permitiendo anticipar los riesgos y gestionarlos para evitar la pérdida de recursos públicos, de allí su importancia y el enfoque del presente proceso auditor.

Los Planes de Mejoramiento, contienen el conjunto de las acciones de mejora, correctivas y/o preventivas que debe adelantar la entidad en un periodo determinado, para dar cumplimiento a la obligación de subsanar y corregir las causas administrativas que dieron origen a los hallazgos identificados por los órganos de control del sujeto de control y para el caso, corresponden a los determinados por la Contraloría Departamental del Valle, como resultado del ejercicio del proceso auditor.

En el rol de seguimiento, la Oficina de Control Interno o quien haga sus veces, para el aseguramiento en el logro de los objetivos institucionales de la entidad según su misión, proporciona información sobre la efectividad del SCI, a través de un enfoque basado en el riesgo, incluidas las maneras en que funcionan la primera y segunda línea de defensa, generando las recomendaciones y sugerencias que contribuyen al mejoramiento y optimización del sistema como tal.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, como resultado del ejercicio del control fiscal micro, mediante proceso auditor, estudios, pronunciamientos, desarrollo de indagaciones preliminares y acciones del control fiscal participativo, impacta positivamente al generar beneficios de control fiscal, entendido como el impacto positivo cuantificable y en calificable en el Sujeto y/o Punto de Control y/o en determinado sector de la comunidad, dando lugar a los Planes de Mejoramiento objeto del presente seguimiento.

¹ https://www.funcionpublica.gov.co/eva/admon/cursos/modelo-integrado-planeacion-gestion/files/dimension7-control/Presentacion_Estructura_meci.pdf

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

JUAN DAVID GARCIA GUERRERO

Alcalde Municipal

Señores

CONCEJO MUNICIPAL

Vijes Valle

Respetados Doctores:

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en cumplimiento del Plan de Vigilancia y Control Fiscal - PVCF 2021, practicó actuación de fiscalización de seguimiento al plan de mejoramiento vigente al municipio de Vijes, de conformidad con lo estipulado en los procedimientos internos debidamente adaptados y documentados, que reglamentaron la Guía de Auditoría Territorial en el marco de las Normas ISSAI, para el ejercicio de control fiscal en el Departamento del Valle del Cauca.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada y de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, después del análisis, 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 conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial – GAT adoptada en el marco de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (E.F.S) ISSAI, 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 de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar el concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de las evidencias y documentos que soportan el 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 Dirección Operativa de Control Fiscal.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

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

Se examinaron setenta y nueve (79) acciones de mejoramiento, resultado de los procesos auditores practicados al sujeto de control.

Con la documentación aportada en los informes de avance del plan de mejoramiento, a cada una de las acciones correctivas, se les practicó prueba de cumplimiento y se verificó su efectividad.

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 actividades de campo con independencia y colaboración por parte de los funcionarios de la Entidad.

Las observaciones se dieron a conocer a través del informe preliminar con el fin de garantizar el debido proceso. Las respuestas de la administración fueron analizadas por el equipo auditor y se incorporan en el informe final.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

El Plan de Mejoramiento reportado a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, comprende setenta y nueve (79) hallazgos, a los cuales se les efectuó el seguimiento y la evaluación correspondiente, obteniendo como resultado que las acciones de mejoramiento implementadas se **cumplieron** en 90,5% de acuerdo a la calificación registrada en la matriz de calificación, de cumplimiento y efectividad del plan de mejoramiento.

La evaluación y el concepto de los resultados obtenidos para cada uno de los objetivos planteados, se desagregan en el punto 3 del informe.

RELACIÓN DE HALLAZGOS


En desarrollo de la presente actuación de fiscalización, no se determinaron hallazgos; no obstante, la entidad debe suscribir plan de mejoramiento con los hallazgos que se cumplieron parcialmente o no se cumplieron de vigencias anteriores.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en seguimiento realizado, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoría (SIA) CONTRALORIAS en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe. El plan de mejoramiento debe contener las acciones correctivas parcialmente cumplidas o no cumplidas que se implementarán por parte de la entidad a su cargo, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma respectivo y los responsables de su desarrollo.

La Contraloría Departamental del Valle, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali, D.E



LEONOR ABADÍA BENÍTEZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca

Nota: El presente documento se suscribe con firma autógrafa mecánica, digitalizadas o escaneadas en atención a lo dispuesto en el Artículo 11 del Decreto 491 del 28 de marzo del 2020, expedido por el Gobierno Nacional.

Proyectó: Equipo Auditor

Revisó: Juan Pablo Garzón Pérez, Director Operativo de Control Fiscal

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

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del Plan de Vigilancia y Control Fiscal PVCF- 2021, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó actuación de fiscalización de seguimiento a planes de mejoramiento de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar su cumplimiento y efectividad, para la mejora continua de la entidad y determinar los beneficios del control fiscal cuantitativos y cualitativos.

De acuerdo con la información reportada por la entidad, se presentan los resultados del ejercicio:

3.1. SEGUIMIENTO DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO

El municipio de Vijes rindió el plan de mejoramiento a través de los medios electrónicos disponibles para la vigencia en que se debió suscribir el mismo.

De los informes rendidos y los informes aportados mediante correo electrónico, se concluye que la oficina de control interno realizó el seguimiento correspondiente, para el aseguramiento en el logro de los objetivos institucionales de la entidad permitiendo la vigilancia y control en el tema objeto del proceso auditor.

La entidad constituyó plan de mejoramiento con las siguientes auditorias: especiales a revisión de la cuenta, ambientales y de capacidad fiscal.

3.2. CUMPLIMIENTO Y EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

El Plan de Mejoramiento reportado a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, comprende setenta y nueve (79) hallazgos, de las vigencias auditadas del PVCF, a los cuales se les efectuó el seguimiento y evaluación correspondiente, de acuerdo a lo prescrito en la Resolución Reglamentaria No.09 del 8 de junio de 2021:

ARTÍCULO 8. MÉTODO DE EVALUACIÓN. La evaluación de las acciones correctivas se realizará teniendo en cuenta dos variables, la primera corresponde a “Cumplimiento” y la segunda a “Efectividad”, a la cual se le asigna una ponderación así: 20% “Cumplimiento” y 80% “Efectividad”.

Variable	Ponderación	Rango de calificación		
		Si cumple	Cumple Parcial	No cumple
Cumplimiento	20%	Dos (2)	Uno (1)	Cero (0)
Efectividad	80%			

El Parágrafo 1 del mencionado artículo enuncia: “...se entiende por cumplido un plan de mejoramiento cuando al aplicar la metodología haya logrado un nivel igual o superior al ochenta por ciento (80%).

Se presenta cumplimiento parcial del plan de mejoramiento cuando al aplicar la metodología haya logrado un nivel de cumplimiento mayor o igual al cincuenta por ciento (50%) y menor que al ochenta por ciento (80%).

Se presenta incumplimiento del plan de mejoramiento cuando al aplicar la metodología haya logrado un nivel de cumplimiento menor al cincuenta por ciento (50%)...”.

De lo anterior se obtuvo como resultado que las acciones de mejoramiento implementadas se cumplieron en 90,5%, por haber alcanzado las siguientes ponderaciones de cumplimiento y efectividad, registradas en el Papel de Trabajo anexo 02 M2P5-12 matriz de calificación, de cumplimiento y efectividad del plan de mejoramiento:

- **Cumplimiento:** calificación de **18,6%** sobre una ponderación del **20%**
- **Efectividad:** calificación del **71,9%** sobre una ponderación del **80%**

Calificaciones que son el resultado del seguimiento y evaluación de las acciones cumplidas, cumplidas parcialmente e incumplidas, las cuales se detallan en el anexo 4.2 que harán parte del plan de mejoramiento que se suscriba producto del presente informe de auditoría.

CUADRO 1

PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	93.0	0.20	18.6
Efectividad de las acciones	89.9	0.80	71.9
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1.00	90.5

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple

Fuente: Papel de trabajo 02, M2P5-12 Matriz de calificación, de cumplimiento y efectividad del plan de mejoramiento

Elaborado: Equipo auditor

3.3. ASPECTOS RELEVANTES DEL SEGUIMIENTO

La importancia del control en el proceso administrativo o ciclo de la gestión (Planear, Hacer, Verificar y Actuar) al convertirse en instrumento para la mejora continua, permitiendo la toma de decisiones ajustadas a la realidad del sujeto de

control y su rol desempeñado de acuerdo a su misión y sus metas, así como la mejora de las acciones correctivas a implementar a través del aprendizaje organizacional respecto del proceso auditor.

3.4. BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL IDENTIFICADOS

3.4.1. Beneficios cualitativos

Mejoramiento de los procesos y procedimientos administrativos y misionales del sujeto de control a través del cumplimiento de las acciones correctivas derivadas de los procesos auditores realizados por la entidad.

3.4.2. Beneficios cuantitativos

No se determinaron beneficios cuantitativos.

4 ANEXOS

4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS							
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Beneficio de Control fiscal	Daño Patrimonial (\$)
0							-

4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN
NC	<p>Se observó pérdida del espejo lagunar por presión antrópica debida a presencia de cultivos, ganadería y desplazamiento de las especies endémicas. El municipio tiene la obligación, ordenada por la Ley 357 de 1997, de conservar y custodiar los humedales presentes en su territorio. Lo anterior se presenta por deficiencias en la aplicación de estrategias que garanticen la protección, recuperación y prevención de los impactos antrópicos que se generan sobre los humedales, permitiendo que los propietarios de las tierras donde se encuentran ubicados estos ecosistemas, hayan deteriorado el afluente y efluente del humedal, cambiando su uso y contribuyendo con esto a la pérdida del espejo lagunar y el desplazamiento de las especies endémicas.</p>	<p>Con el apoyo de la CVC, la Administración Municipal viene adelantando acercamientos con los propietarios de dichos predios, los cuales se mostraron de acuerdo en prestar toda su colaboración en labores de restauración y recuperación de estos cuerpos de agua. Dentro de los compromisos igualmente se tomarán acciones con las entidades pertinentes para lograr el deslinde de estos Humedales. En la presente vigencia y dentro de la formulación del Plan de acción de la CVC estos dos Humedales del Municipio quedaron incluidos para programar trabajos de limpieza de vegetación y de canales naturales para la entrada y salida del agua aprovechando la época de verano y priorizando el Humedal Vidal, el cual manifiesta mayor deterioro sobre todo por la cobertura vegetal de rastrojo en su sitio. Esperamos el apoyo de la Corporación en este tema, ya que son trabajos que tienen un alto costo.</p>	<p>El Humedal La Carambola en las vigencias 2018 y 2019 ha venido siendo objeto de intervenciones por parte de la UMATA para la conservación de su espejo lagunar consistente en contratación de limpiezas manuales (extracción y confinamiento) de plantas acuáticas como Buchón de agua (<i>Eichornia crassipes</i>), Lechuguilla (<i>Pistia stratiotes</i>) y otras macrófitas (MV-MC-OBRA-008/2018 y MV-MC-OBRA - 007 / 2019). Cada año también la CVC realiza intervención de limpieza en dicho humedal. Además, la UMATA los señaló con vallas informativas.</p> <p>Los Humedales Carambola y Vidal están inmersos dentro de Predios privados (Zanjón del hobo y Vidal respectivamente), en los que se realizan actividades de Agricultura (frutales y caña de azúcar del Ingenio Pichichí) y Ganadería por lo cual constantemente sufren una gran presión producto de estas actividades. Con el apoyo de la CVC, la Administración Municipal viene adelantando acercamientos con los propietarios de dichos predios, los cuales se mostraron de acuerdo en prestar toda su colaboración en labores de restauración y recuperación de estos cuerpos de agua.</p> <p>Dentro de los compromisos igualmente se han tomado acciones con las entidades pertinentes para lograr el deslinde de estos Humedales y es por eso que se encuentra en etapa final según respuesta allegada por la Subdirectora de Procesos Agrarios y Gestión Jurídica de la Agencia Nacional de Tierras: <i>"Surtidas las etapas procesales respectivas en el precitado proceso agrario de deslinde, el extinto INCODER profirió la Resolución No. 1780 de fecha 10 de septiembre de 2012, por medio de la cual ordenó deslindar y delimitar los terrenos baldíos que conforman las denominadas MADREVIEJA LAS CARAMBOLAS, ubicadas en el municipio de Vijes, en el departamento del Valle del Cauca, cuya extensión es de 8,2 hectáreas.</i></p> <p><i>Con base en lo anterior, esta Subdirección se permite informarle el proceso agrario de deslinde de la MADREVIEJA LAS CARAMBOLAS se encuentra en etapa final y esta Subdirección se encuentra en el trámite de inscripción de la Resolución No. 1780 del 10 de septiembre de 2012 ante la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos de Buga, en el departamento del Valle del Cauca. Asimismo, se está efectuando las verificaciones correspondientes ante el Consejo de Estado de posibles acciones de revisión contra el precitado acto administrativo.</i></p>

4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN
			<p><i>Una vez concluidos estos trámites, se procederá a remitir a la Subdirección de Administración de Tierras de la Nación el presente proceso agrario de deslinde para que se reglamente la administración y el otorgamiento de derechos de uso de los terrenos que conforman la denominada MADREVIEJA LAS CARAMBOLAS, en su calidad de bien de uso público e impulse los reglamentos de uso y manejo y la conformación de Junta de Baldíos Inadjudicables, de conformidad con lo establecido en el Acuerdo No. 058 de 2018 De la ANT."</i></p> <p>En la Vigencia 2020 y dentro de la formulación del Plan de acción de la CVC estos Humedales fueron intervenidos con labores de limpieza de material flotante (plantas acuáticas) en parte del espejo de agua y se inició un trabajo con retroexcavadora al lado del carreteable para limpieza del Humedal La Carambola por parte de CVC y la Fundación Universidad del Valle mediante el convenio 073 de 2020. Estos trabajos que tuvieron una ejecución del 60% hasta el momento, quedaron suspendidos por causa de la pandemia del Covid 19.</p> <p>Dentro del plan de acción de la CVC estos cuerpos de agua quedaron incluidos para programar trabajos de limpieza de vegetación y de canales naturales para la entrada y salida del agua aprovechando la época de verano y priorizando el Humedal Vidal, el cual manifiesta mayor deterioro sobre todo por la cobertura vegetal de rastrojo en su sitio. Esperamos el apoyo de la Corporación en este tema, ya que son trabajos que tienen un alto costo.</p> <p>En la vigencia 2021, se realizó una visita por parte de la UMATA y funcionarios de la CVC para elaborar el Plan de Manejo de estos Humedales y posteriormente programar las acciones de protección y conservación de estos cuerpos de agua. Hasta el momento la Corporación no ha remitido ningún documento al respecto. Anexo Evidencia.</p> <p>CONCLUSIÓN: Se determina retirar este hallazgo por las evidencias presentadas por la entidad.</p>
NC	Se observaron deficiencias en los siguientes contratos: Obra MV-002-2019 " construcción de soluciones sépticas en varios corregimientos, construcción tanque almacenamiento y reparto de agua acueducto el tambor y construcción primera fase alcantarillado el porvenir con planta de tratamiento de aguas residuales, en jurisdicción del municipio de Vijes – valle del cauca, Suministro MV-SA-001-2019 "suministro insumos agropecuarios, ambientales, materiales de mejoramiento de vivienda y acueductos,	Describir en los estudios los lugares a intervenir por parte de la administración municipal	<p>En lo relacionado con este punto me permito comunicar que dentro de los estudios previos posteriores al hallazgo, que justifican las diferentes modalidades de contratación, se han determinado los lugares y/o comunidades objeto de las intervenciones.</p> <p>Para lo cual nos permitimos adjuntar una muestra, que evidencia lo enunciado anteriormente.</p> <p>CONCLUSIÓN: Se determina retirar este hallazgo por las evidencias</p>

4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN
	municipio de Vijes – Valle del Cauca., Suministro MV-MC-023-2019." Suministro de materiales varios con destino acueductos rurales, municipio de Vijes Valle, MV-S.A. 001--2018 " Construcción sistemas sépticos individuales", Suministro MV-MC-005-2018 Suministro de insumos agropecuario s, ambientales. Con destino a dependencias de la alcaldía municipal, La administración municipal no actuó adecuadamente en la fase de planeación y ejecución del gasto ambiental al no discriminar lugares a intervenir y/o posibles beneficiarios, situación asociada a debilidades en el control sobre las actividades contractuales que no permitieron advertir oportunamente la situación, pudiéndose generar una inadecuada distribución y aplicación de los recursos o actividades desarrolladas.		presentadas por la entidad.
1	El municipio de Vijes en la vigencia 2018, no contaba con un estudio técnico que le permita conocer la potencialidad de cada uno de los impuestos, especialmente el predial, que le facilite realizar las proyecciones de sus ingresos año tras año y por ende obtener los recursos para la ejecución de su plan de desarrollo. La potencialidad está dada por lo aprobado en el presupuesto, lo anterior denota debilidad en la aplicación de los artículos 3, 19 de la Ley 14 de 1983, lo anterior se causa porque el municipio no tiene una actualización catastral que le permita tener un censo real de los predios del municipio, lo que ocasiona incertidumbre financiera ya que se pueden afectar los recaudos potenciales del municipio, afectando la proyección realizada a través del plan financiero y por ende no contar con mayores recursos para la ejecución del ,plan de desarrollo, así como cumplir con sus obligaciones corrientes.	Realizar Actualización Catastral	Dentro del plan de desarrollo 2021-2023 está programado hacer la actualización catastral pero se han realizado una serie de procesos con el Instituto Geográfico Agustín Codazzi – IGAC, en el cual se han ingresado barrios nuevos al catastro municipal como lo son el Barrio Mi Sueño y el proceso que se lleva con altos del triunfo, como parte de la gestión que se realiza dentro de la secretaria de hacienda- se tienen las cotizaciones del catastro multipropósito o la actualización catastral. CONCLUSIÓN: Continúa en plan de mejoramiento porque la acción correctiva se ha cumplido de manera parcial.
2	El municipio de Vijes realizo la actualización catastral en el año 2010, la cual se materializo con la Resolución No 6022-000-054-2010 del 06 de octubre. En la posteriores hasta el 2018, la administración no realizó la depuración y actualización catastral de los predios del municipio, superando los términos que para estos efectos señala la ley (cinco años), Aplicando de manera deficiente, el artículo 5 de la Ley 14 de 1983, situación ocasionada presuntamente por falta de agenda del (IGAC), toda vez que se evidenciaron diferentes gestiones realizadas por la administración, sin obtener respuesta positiva del instituto geográfico Agustín Codazzi, generando incertidumbre frente a la situación financiera de la entidad, al no tener conocimiento de la totalidad de los contribuyentes del impuesto predial y la	Realizar Actualización Catastral	Se realizaron los acercamientos con el Instituto Geográfico Agustín Codazzi – IGAC para la actualización catastral y ante la entidad Findeter para el catastro multipropósito, la cuales las propuestas están en análisis, se tiene 3 tipos de propuestas el catastro multipropósito, actualización catastral y conservación catastral. CONCLUSIÓN: Continúa en plan de mejoramiento porque la acción correctiva se ha cumplido de manera parcial.

4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN
	Potencialidad del tributo.		
3	El municipio de Vijes no cuenta con unas políticas de gestión tributaria que le permita la inscripción de los predios totales del municipio, e igualmente lograr la potencialidad en el recaudo, los predios que se encuentran al día son los mismos que vienen pagando el tributo. Para la inscripción de nuevos predios, todo se hace de acuerdo al reporte del IGAC, el municipio unilateralmente no puede realizar modificación al censo catastral. Con lo anterior se denota debilidad en el municipio para la aplicación del artículo 684 de Estatuto tributario nacional, lo anterior se ocasiona por la falta de programas de fiscalización efectivas que establezcan los parámetros para el registro y cobro del impuesto. Ocasionando que el municipio deje de percibir recursos potenciales, para el cumplimiento de la inversión social con recursos propios y pago de gastos de funcionamiento.	Fortalecimiento de las etapas del proceso de fiscalización tributaria.	Dentro del plan de desarrollo vigencia 2021 – 2023, se programó desarrollar acciones de política y ajuste fiscal encaminadas al fortalecimiento como variables de control para asegurar y mantener la estabilidad económica de la entidad, se realizará la política de presupuesto, de cobro coactivo (tesorería) y la contable, estas políticas están programadas para la ejecución y elaboración periodo 2022 CONCLUSIÓN: Continúa en plan de mejoramiento porque la acción correctiva se ha cumplido de manera parcial.
NC	La administración municipal a diciembre 31 de 2018 consolida cartera del impuesto predial por \$3.102 millones, de la cual \$1.953 millones, tienen edades superiores a cinco (5) años, la entidad presuntamente no ha adelantado la gestión de cobro correspondiente para el recaudo de estos tributos, aplicando de manera deficiente, los Artículos, 2 literal a y e de la Ley 87 de 1993, 1 y 5 de la Ley 1066 de 2006, y 11 del Decreto Municipal 069 de 2011 (reglamento interno del recaudo de cartera del municipio), Situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten determinar de manera oportuna, los contribuyentes del impuesto predial que no venían cumpliendo con el respectivo pago del tributo, generando incertidumbre frente a la situación financiera de municipio, que puede afectar la toma de decisiones, y el cumplimiento de los proyectos financiados con recursos propios y el pago de los gastos de funcionamiento.	Mayor seguimiento y aplicación de las etapas del proceso de cobro coactivo en las vigencias de la cartera superiores a 5 años.	Se realiza contratación de prestación de servicios profesionales para la asesoría jurídica en los procesos de cobro coactivo, para la vigencia 2021 tenemos en el proceso de aforo hasta la vigencia 2018 y también citaciones y resoluciones al mandamiento de pago evitando que estas vigencias prescriban, adicional se realiza nuevamente oficio persuasivo en la zona urbana invitando a la comunidad a pagar con el descuento que permite la ley 2155 de 2021. CONCLUSIÓN: Se determina retirar este hallazgo por las evidencias presentadas por la entidad en relación con las acciones correctivas propuestas.
NC	El municipio de Vijes, como se evidencia en el cuadro anterior en la vigencia 2018 ha iniciado 11.854 procesos de cobro del impuesto predial, donde el 69% corresponde a títulos ejecutivos, 16% a mandamientos de pago, y 12% a cobros persuasivos. Según la información aportada por la administración se han terminado procesos por \$173 millones, de una deuda por cobrar de \$4.834 millones, lo que denota la debilidad del municipio en los procesos de cobro,	Mayor seguimiento y aplicación de las etapas del proceso de cobro coactivo en las vigencias de la cartera superiores a 5 años.	Con la realización de políticas de fiscalización se mejorarán los procesos de seguimientos de los procesos de cobro coactivo. CONCLUSIÓN: Se determina retirar este hallazgo por las evidencias presentadas por la entidad en relación con las acciones correctivas propuestas.

4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN
	de la cantidad de procesos iniciados solo el 2% se terminan. Los expedientes presuntamente no cuentan con el impulso suficiente para cobrar el impuesto de predial y complementario, a través de esta vía, persistiendo el riesgo de prescripción de cobro de la acción coactiva. Denotando debilidad en la aplicación de los Artículos, 2 literal a y e de la Ley 87 de 11 1993, 1 y 5 de la Ley 1066 de 2006, y Resolución 015 de diciembre de 2016 (reglamento interno del recaudo de cartera), Situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten determinar de manera oportuna, los contribuyentes del impuesto predial que no venían cumpliendo con el respectivo pago del tributo, generando incertidumbre frente a la situación financiera de municipio, que puede afectar la toma de decisiones, y el cumplimiento de los proyectos financiados con recursos propios y el pago de los gastos de funcionamiento.		
4	La administración municipal en la vigencia de 2018 recaudo el impuesto de industria y comercio, a través de declaración privada presentada por contribuyente, en los términos establecidos por el estatuto tributario municipal, la base del impuesto son los ingresos brutos de la vigencia, los cuales por efectos de la territorialidad son objeto de deducciones (pago del impuesto en otro municipio), con lo cual se depura la base, y se establecen los ingresos netos, sobre los cuales se aplica la tarifa, y el monto a pagar por este concepto, las deducciones son considerables y no se le realiza ningún tipo de control, seguimiento, verificación, investigación, con fin de tener certeza sobre el valor del cual se cancela el impuesto. Aplicando en forma inadecuada el artículo 864 del estatuto tributario nacional y el estatuto tributario municipal (acuerdo No. 009 de 2013). Situación ocasionada presuntamente por debilidad en los procesos de fiscalización e investigación tributaria, que no permite la certeza de los valores que se vienen deduciendo y cancelando por este impuesto, generando incertidumbre frente a la situación financiera de m	Procesos de fiscalización e investigación tributaria para el impuesto de industria y comercio	Las visitas para los ingresos percibidos y declarados para la vigencia 2019 no se han podido realizar por motivos de pandemia Covid -19 y debido a esto los calendarios tributarios ante la DIAN también se han ampliado para presentar las declaraciones, ante esto no es posible cruzar la información con la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacional – DIAN para corroborar la información de las declaraciones de industria y comercio. CONCLUSIÓN: Continúa en plan de mejoramiento debido a que la acción correctiva no se ha cumplido.
5	La administración municipal en la vigencia de 2018, no cuenta con una base de datos depurada y actualizada, de los contribuyentes del impuesto de industria y comercio, se tienen registros de los establecimientos públicos que funcionan en el municipio, no se conoce de los contribuyentes, que sin tener establecimiento alguno, deben pagar el impuesto, por efectos de la territorialidad, el sólo hecho de llevar a cabo la operación gravada en predios del	procesos de fiscalización e investigación tributaria para el impuesto de industria y comercio	Las visitas para los ingresos percibidos y declarados para las vigencias 2019 no se han podido realizar por motivos de pandemia Covid -19 y debido a esto los calendarios tributarios ante la DIAN también se han ampliado para presentar las declaraciones, ante esto no es posible cruzar la información con la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacional – DIAN para corroborar la información de las declaraciones de industria y comercio.

4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN
	municipio, ya lo convierte en responsable del impuesto, la administración no realiza; cruce de información, requerimiento a terceros, investigación, etc. Aplicando en forma inadecuada el artículo 864 del estatuto tributario nacional y el estatuto tributario municipal (acuerdo No. 009 de 2013). Situación ocasionada presuntamente por debilidad en los procesos de fiscalización e investigación tributaria, que no permite tener la certeza sobre la base de los contribuyentes, generando incertidumbre frente a la situación financiera del municipio, toda vez, que se puede presentar presuntamente evasión del impuesto		CONCLUSIÓN: Continúa en plan de mejoramiento debido a que la acción correctiva no se ha cumplido.
6	En la vigencia objeto de la auditoria, según la información aportada por la administración municipal existen algunos procesos de cobro coactivo del impuesto de industria y comercio, a los omisos del tributo, pero no se les realiza proceso de fiscalización y determinación de la declaración oficial de aforo, la cual presta merito ejecutivo, para el cobro coactivo del impuesto. Aplicando en forma inadecuada el artículo, 717 y 864 del estatuto tributario nacional y el estatuto tributario municipal (acuerdo No. 009 de 2013). Situación ocasionada presuntamente por debilidad en los procesos de fiscalización e investigación tributaria, que no permite tener la certeza sobre los deudores del impuesto, generando incertidumbre frente a la situación financiera de municipio, toda vez, que se puede presentar presuntamente evasión del tributo.	procesos de fiscalización e investigación tributaria para los contribuyentes omisos del impuesto de industria y comercio	Las visitas para los ingresos percibidos y declarados para la vigencia 2019 no se han podido realizar por motivos de pandemia Covid -19 y debido a esto los calendarios tributarios ante la DIAN también se han ampliado para presentar las declaraciones, ante esto no es posible cruzar la información con la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacional – DIAN para corroborar la información de las declaraciones de industria y comercio. CONCLUSIÓN: Continúa en plan de mejoramiento debido a que la acción correctiva no se ha cumplido.
NC	Los contribuyentes que pagan el impuesto de Sobretasa a la Gasolina, son las empresas Tertel S.A y Biomax S.A., la base para el cobro del impuesto, es la venta de gasolina que realiza a dos (2) estaciones de ser vicio "EDS" que funcionan en el municipio, el tributo se cancela, a través, de declaración privada en forma mensual, la administración no realiza ningún tipo de control, seguimiento, verificación, investigación, visita, cruce de información con las con las Estaciones de Servicios (EDS) de la jurisdicción del municipio, sobre el valor, que sirve de base para la liquidación y pago del impuesto del impuesto. Aplicando en forma deficiente el artículo 684 del estatuto tributario nacional y el estatuto tributario municipal, "el cual establece que la Administración tiene amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales". Situación ocasionada presuntamente por ausencia de procesos de fiscalización e investigación tributaria. Que no permite la	Procesos de fiscalización e investigación tributaria para los contribuyentes obligados a declarar la sobretasa a la gasolina.	Se solicita a las estaciones de servicios copia de las facturas de compra y libros auxiliares donde se evidencie el registro de las mismas para posteriormente ser compradas con la sobretasa recibida por la entidad. CONCLUSIÓN: Se determina retirar este hallazgo por las evidencias presentadas por la entidad en relación con las acciones correctivas propuestas.

4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN
	certeza de los valores que se vienen cancelando por este impuesto, generando incertidumbre frente a la situación financiera de municipio, toda vez, que se puede presentar presuntamente elusión o evasión del impuesto.		
NC	La rendición de la cuenta del cierre fiscal vigencia 2019, realizada por el municipio de Vijes Valle a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, el 30 de enero de 2020, según CACCI-697, presentó inconsistencias en el reporte y contenido del presupuesto, los saldos de los compromisos y las obligaciones no coinciden con la información plasmada en el acta de cierre fiscal, los anexos, ni los actos administrativos, siendo insuficiente y sin la calidad requerida. El artículo 32 la Resolución Reglamentaria 008 de abril 20 de 2016, de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, establece, para la vigencia evaluada, la forma de presentación del cierre fiscal y sus anexos, así mismo la circular CACCI 7205 del 26 de diciembre de 2019, publicada en el aplicativo RCL y disponible también en la página web de la Contraloría Departamental del Valle www.contraloriavalledelcauca.gov.co , emite las directrices para la rendición del cierre fiscal-vigencia 2019, las cuales se omitieron en la presente rendición. Situación presentada por deficiencias en el uso de las herramientas financieras y presupuestales, en los mecanismos de control, seguimiento y monitoreo, afectando la oportunidad en el análisis que pueden generar toma de decisiones erradas e incertidumbre frente a la veracidad de las cifras presentadas en la rendición de cuentas, constituyéndose como un presunto hallazgo administrativo y sancionatorio de conformidad con los artículos 38 y 39 de la citada resolución, que establecen las causales y tipos de sanciones por la omisión en los términos y condiciones, concordante con lo dispuesto en el literal g, del artículo 81 del Decreto 403 de 2020.	Efectuar un plan de capacitación para desarrollar habilidades en presupuesto, tesorería y contabilidad. Equipos de cómputo e impresoras, actualizados en software y hardware. Actualización de sistemas de información a la vanguardia de los cambios exigidos por la Nación y entidades de Control. Revisión y cierre de información periódica de tesorería, presupuesto y contabilidad	En la actualización del software la empresa b, realizó la actualización del software por integral v6, el cual esta codificado acorde al nuevo catálogo presupuestal y los lineamientos del kprindo capacitaciones en procedimientos financieros relacionados con la operación del software se realizó compra de impresora y actualización del software, en el mes de noviembre de realizó la última revisión. CONCLUSIÓN: Se determina retirar este hallazgo por las evidencias presentadas por la entidad en relación con las acciones correctivas propuestas.
NC	La entidad no evidenció avance del programa de Aprovechamiento del Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos – (PGIRS), puesto que no se han diseñado rutas de recolección selectiva para el acopio y transporte de los residuos aprovechables y los de disposición final. Presentando inaplicación del Decreto 2981 de 2013 Artículo 27 “La recolección de los residuos sólidos ordinarios debe hacerse en forma separada de los residuos especiales. En el caso de los residuos ordinarios y cuando el PGIRS establezca programas de aprovechamiento, la recolección de residuos con destino a disposición final deberá realizarse	Realizar programa piloto de residuos aprovechables en la institución educativa sede policarpa Salavarría. Realizar capacitaciones en las instituciones educativas y barrios para separación en la fuente. Realizar capacitaciones a los recuperadores en manejo de residuos sólidos. Realizar talleres y capacitaciones en las instituciones educativas de la zona urbana sobre residuos sólidos enmarcados en el PGIRS	PROGRAMA EDUCACIÓN AMBIENTAL: Con el objetivo de capacitar en temas ambientales que contribuyan al cuidado y preservación del medio ambiente, se promueven actividades de capacitación a la comunidad sobre el uso eficiente del servicio, y sobre la cultura de la no basura. De acuerdo a lo anterior se vienen desarrollando las siguientes actividades: TALLERES ECO CREANDO: En articulación con la Secretaría de Cultura en cabeza de la Gestora Social del Municipio se llevó a cabo taller de eco creando en la transformación del papel para la elaboración de bisutería, el cual se dirigió a grupo de mujeres del

4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN
	<p>de manera separada de aquellos con posibilidad de aprovechamiento, implementando procesos de separación en la fuente y presentación diferenciada de residuos". Así como el artículo 88 del decreto 2981 de 2013, en concordancia con la resolución 0754 de 2014 artículo 4 las cuales dicen que el municipio deberá elaborar y es responsabilidad del municipio su implementación, el municipio adopto el PGIRS, mediante decreto 083 de 2016. Lo cual genera impacto sobre los recursos naturales y medio ambiente al disponerse residuos orgánicos generadores de lixiviados, reducción de la vida útil del relleno sanitario, falta de oportunidad de generación de ingresos a los recuperadores ambientales y mayores costos para el municipio por el componente de disposición final. Lo que se constituye en un incumplimiento de lo dispuesto en el decreto 596 de 2016, en concordancia con el numeral 1 de los artículos 34 y 35 de la ley 734 de 2002.</p>		<p>municipio, donde se recalco la importancia de sacar provecho del material reciclado para la elaboración de artesanías y con ello contribuyendo no solo a la preservación del medio ambiente sino también a la ocupación del tiempo libre.</p> <p>Se realizó taller de educación ambiental a través de eco creando vía WhatsApp, teniendo en cuenta el paro nacional y a su vez el aislamiento social por causa del COVID - 19, el cual se dirigió al grupo de mujeres del programa Mujer Equidad de Género del municipio, a través de la transformación de botellas plásticas para la elaboración de artesanías como lo fue materas, porta lápices entre otros.</p> <p>TALLER DE EDUCACIÓN AMBIENTAL CON GRUPO DE GUARDIANES AMBIENTALES, A TRAVÉS DEL DESARROLLO DE ECORETOS EN CONMEMORACIÓN A LAS CELEBRACIONES AMBIENTALES: En articulación con la coordinadora del CIDEA, se socializó el proceso a llevar a cabo con relación al desarrollo de eco retos en conmemoración a las celebraciones ambientales con los niños y niñas del grupo de guardianes ambientales, conformado con el apoyo de la coordinadora del Comité Técnico Interinstitucional de Educación Ambiental.</p> <p>En continuidad con el proceso del proyecto sembrando, sembrando con mi familia vamos cosechando, en articulación con el coordinador Reinaldo García de las Instituciones educativas Jorge Robledo con sus sedes, Policarpa Salavarrieta, Álvaro Ortiz, el cual se desarrolló de manera virtual desde el año 2020, teniendo en cuenta el aislamiento social a causa del COVID -19, Se capacitó a los niños/as, docentes, padres de familia sobre el tema de huertas caseras, para lo cual se hizo entrega de abono orgánico, recalcando en la población sacar provecho de los residuos orgánicos para la elaboración de abono y con ello aprovecharlo para las huertas creadas desde casa. como estímulo a la participación y vinculación de la institución educativa con sus sedes se hizo entrega de 3 puntos ecológicos, teniendo en cuenta la resolución 2184 con el nuevo código de colores como apoyo al proceso de separación al interior de la institución educativa.</p> <p>En coordinación con el patrullero y Gestor de Participación Ciudadana, Jimmy Alexander Loaiza López; se llevó a cabo taller de educación ambiental vía meet, dirigido a los niños y niñas de la Policía Juvenil, a través de lo cual se socializó el concepto sobre los residuos sólidos, la composición y la separación desde la fuente de acuerdo a la resolución 2184 nuevo Código de Colores.</p>

4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN
			<p>PROGRAMA APOYO A LA OPERACIÓN / SOLUCIONES SOCIALES: Con la finalidad, de recalcar en la comunidad las prácticas saludables con el medio ambiente, a través del manejo adecuado de los residuos y la separación de los mismos para minimizar impactos ambientales, se realizó campaña de refuerzo de horarios y frecuencia de recolección, haciendo especial énfasis en la adecuada presentación de los residuos en bolsas bien amarradas sobre el andén de la vivienda en los horarios y frecuencias establecidos por la empresa prestadora del servicio de aseo.</p> <p>VEOLIA EN TU BARRIO: En coordinación con el auxiliar de atención al cliente y en articulación con la recuperadora del municipio Erika Muriel (Recoutil) se llevó a cabo Veolia en tu Barrio, en los siguientes sectores, logrando llegar a los usuarios para atenderlos con sus peticiones, quejas y reclamos y a su vez socializar los servicios que brinda la empresa Veolia, de igual manera con charlas de educación ambiental enfocadas en lo que son los residuos sólidos y como hacer la separación teniendo en cuenta la resolución 2184 de 2019 nuevo código de colores, por otra parte se socializó el folleto de deberes y derechos de los usuarios., y el folleto Todos a Separar, indicando los horarios y frecuencias donde la recuperadora hará las rutas para la recolección de los residuos aprovechables que la comunidad le presente y ello apoyando su proceso de emprendimiento y las buenas prácticas con el medio ambiente. En los parques de los barrios: Balcones, Patio Bonito I y II, Villa Esperanza, Mi Sueño, Miraflores y parque principal.</p> <p>CAMPAÑAS PUERTA A PUERTA POR SOCIALIZACIÓN DE RUTAS PARA LA RECOLECCIÓN DE RESIDUOS APROVECHABLES COMO APOYO A LA RECUPERADORA ERIKA MURIEL. RECOUTIL, A TRAVÉS DEL PROGRAMA RECUPERADOR AMIGO: Campaña puerta a puerta, en articulación con la recuperadora del municipio (Recoutil) para lo cual se hizo entrega de folleto educativo Todos a Separar, recalcando la importancia de realizar la separación de los residuos reciclables y con ello apoyar el emprendimiento de la recuperadora Erika Muriel en los siguientes sectores: Barrio Mi Sueño, Barrio Villa Esperanza, Barrio Balcones, Barrio Patio Bonito I.</p> <p>CONCLUSIÓN: Se determina retirar este hallazgo por las evidencias presentadas por la entidad en relación con las acciones correctivas propuestas.</p>

4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN
NC	<p>En visita de campo al predio de Bellavista, ubicado en el corregimiento de Villa María, se evidenció que este predio cuenta con buena cobertura vegetal, es estratégico para la producción del recurso hídrico y su cuidado, además de los incontables afloramientos o nacimientos presentes en el predio, de los cuales se abastece la comunidad de Ocache aguas abajo, observándose que el predio carece de aislamiento y de una valla informativa que lo identifique como propiedad del municipio. Es deber del municipio ejercer la vigilancia y control y el mantenimiento de las áreas de interés para acueductos adquiridas. Situación que se da por debilidades de control que no permiten advertir oportunamente el problema, deficientes mecanismos de seguimiento, generando riesgo de pérdida de la cobertura forestal, cambios en los usos del suelo por invasión y contaminación de la fuente hídrica abastecedora de acueducto.</p>	<p>realizar Los trabajos de aislamiento del predio con un área de 2,3 ha, y instalar las vallas de identificación del precio en un sitio visible</p>	<p>Previo a la compra de cada uno de los predios adquiridos por el Municipio como áreas estratégicas para la conservación del recurso hídrico, la autoridad ambiental (CVC) realizó la respectiva visita para emitir el concepto técnico ambiental favorable y así proceder a la negociación.</p> <p>Todos los predios adquiridos por el municipio están debidamente identificados con vallas informativas.</p> <p>Se ha realizado aislamiento con posteadura y alambre de púas a estos predios con recursos de la Umata, además de aislamientos, enriquecimiento forestal, por parte de diferentes Fundaciones, mediante convenios con CVC.</p> <p>Para el predio Bellavista, La Secretaria de Agricultura, Ambiente y Pesca del Departamento del Valle del Cauca realizó obras de aislamiento y enriquecimiento forestal mediante convenio con el consorcio reforestación valle del cauca con el proyecto "implementación de herramientas de manejo del paisaje en predios de protección del recurso hídrico propiedad del municipio de Vijes", en la vigencia 2.019 – 2.020, con la supervisión de la UMATA, quien realizó visitas de seguimiento para programar mantenimiento de aislamientos y de cobertura forestal. Se anexa evidencia</p> <p>CONCLUSIÓN: Se determina retirar este hallazgo por las evidencias presentadas por la entidad en relación con las acciones correctivas propuestas.</p>
NC	<p>El mantenimiento realizado al pozo profundo del acueducto de la vereda Vidal, municipio de Vijes, realizado entre el 27 de septiembre al 11 de octubre 2016, no fue suficiente, ya que, en visita de inspección realizada por la UES, acta de visita AA0285 de 18/10/2016, el concepto sanitario es desfavorable, nivel de riesgo alto, agua no apta para el consumo humano. Presencia de E Coli, coliformes totales y cloro residual. Recomendaciones de la UES: "contratar la realización de una inspección exhaustiva de dicho pozo profundo que incluya la revisión del estado de la camisa del pozo; el estado de los filtros y del sello sanitario que según observación ocular se encuentra derrumbado. Además, es necesario determinar si es viable recuperar la estructura actual de dicho pozo profundo o en su lugar se aconsejaría perforar uno nuevo en un lugar diferente que pueda suministrar el agua en las condiciones de cantidad y calidad necesaria para dicha comunidad. Situación que se presenta por falta de seguimiento, medición y análisis de datos, ocasionando uso ineficiente de los recursos.</p>	<p>Realizar visitas técnicas previas, que nos permitan conocer la necesidad</p>	<p>La Alcaldía Municipal inicio todos los trámites pertinentes, para la ejecución del proyecto denominado "CONSTRUCCION POZO DE AGUA SUBTERRANEA Y SISTEMA DE BOMBEO PARA EL ABASTECIMIENTO DEL CASCO URBANO DEL MUNICIPIO DE VIJES", el cual incluyo la obtención del lote de terreno y la construcción de un nuevo pozo profundo alterno que garantice el suministro de este vital líquido para la población urbana de este Municipio, con los estudios aportados por la Corporación Autónoma del Valle (CVC) y con los estudios y diseños aportados por la Empresa ACUAVALLE S.A., ESP.</p> <p>El pozo fue perforado y construido por INDEPENDENCE WATER AND MINING en el punto escogido por el cliente, a partir de Concepto Técnico expedido por la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca. La perforación exploratoria alcanzó una profundidad de 226 metros. El pozo fue revestido con tubería en acero al carbón de Ø 16" desde la superficie hasta 80 metros, en donde se distribuyeron 17 metros de filtro en acero inoxidable Ø 16" localizados entre 40 y 68 metros y tubería en acero al carbón de Ø 10" a partir de 80,5 metros hasta los 210 metros de profundidad, distribuyendo 40 metros de</p>

4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN
			<p>filtros en acero inoxidable Ø 10" localizados entre 85,5 y 205 metros de profundidad. El subsuelo en donde se llevó a cabo la perforación corresponde a materiales aluviales del río Cauca que descendieron de la cordillera occidental; sedimentos constituidos principalmente por una secuencia alterna de gravas, arenas y materiales limo-arcillosos en menor proporción. De tal manera fue posible captar diferentes zonas acuíferas correspondientes a los niveles más potenciales de este localizados entre 40 y 205 metros de profundidad. Finalizados los trabajos de construcción se realizó una prueba de bombeo escalonada de tres ciclos con una duración de 24 horas cada ciclo y su respectiva recuperación. La construcción y puesta en funcionamiento del pozo, permitirá el desarrollo de los planes de abastecimiento de agua para el municipio, y se constituye como una reserva de agua que pueda cubrir la demanda para el futuro. Los trabajos se iniciaron el 08 de febrero de 2019 con la perforación del hueco de superficie e instalación del casing de superficie y finalizaron el 11 de abril de 2019 con la prueba de bombeo y su recuperación.</p> <p>Actualmente la empresa Acuavalle S.A. E.S.P. es la encargada del mantenimiento y operación del pozo, entregado mediante Convenio Interadministrativo suscrito entre el Municipio de Vijes, y ACUAVALLE S.A.</p> <p>CONCLUSIÓN: Se determina retirar este hallazgo por las evidencias presentadas por la entidad en relación con las acciones correctivas propuestas.</p>
NC	<p>Se determinan deficiencias de orden técnico, en lo relacionado con el mantenimiento e identificación de predios en áreas de interés hídrico para Acueductos, dados los siguientes hechos: En visita realizada al predio denominado Miraflores adquirido en la vigencia 2015 por el municipio se observó que el predio no cuenta con identificación ni aislamiento para protección del mismo, presentándose a los alrededores del predio cultivos forestales de pino y eucalipto que ponen en riesgo el área de interés hídrico. Por lo expuesto anteriormente se determina que el municipio presenta deficiencias en lo establecido en el Decreto 953 de 2013, el cual plantea en su Artículo 7°. El Mantenimiento de las áreas de importancia estratégica, y Se refiere a aquellas actividades directamente desarrolladas en los predios adquiridos por las entidades territoriales para la conservación y recuperación de los ecosistemas presentes en los mismos, lo que conlleva a la falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo, determinando con esto</p>	<p>El municipio implementará estrategias de administración, Vigilancia y control sobre los predios que adquirió en cumplimiento de la Ley 99 de 1993, de tal manera que se garantice el mantenimiento de estas áreas estratégicas para la conservación del recurso hídrico. En la vigencia 2017 se iniciará la identificación, aislamiento o mantenimiento en estos predios de interés para la conservación del recurso hídrico.</p>	<p>El predio Miraflores fue adquirido por el Municipio en la vigencia 2.015 como cumplimiento de la Ley 99 de 1.993 en su artículo 111, previo concepto técnico favorable por parte de la CVC.</p> <p>Nombre del predio: Miraflores Ubicación: Corregimiento La Fresneda Área: Dos (2) hectáreas Cuenca protegida: Nacimiento de Quebrada La Aurora Acueducto Beneficiado: JACA No. 12 Corregimiento La Fresneda.</p> <p>Se realizó aislamiento de su entorno en una longitud de un (1) kilómetro en la vigencia 2.017 con posteadura de madera y alambre de púas y fue identificado con valla informativa en la misma vigencia, dicha valla fue arrancada de su sitio por personas desconocidas y se repondrá por parte de la administración municipal.</p> <p>CONCLUSIÓN: Se determina retirar este hallazgo por las evidencias presentadas por la entidad en relación con las acciones correctivas</p>

4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN
	insuficiencia en lo referente a la conservación de los ecosistemas presentes en los predios adquiridos para protección de fuentes abastecedoras de acueductos. Lo cual podría a su vez, generar que no se garantice a largo plazo la conservación de los ecosistemas que regulan la oferta hídrica, la sostenibilidad y el mejoramiento de la calidad del recurso convirtiéndose en un riesgo de ser invadidos y a cambios del uso del suelo, que no permitan dar cumplimiento al objetivo por el cual fue adquirido.		propuestas.
NC	El municipio no incorporó al Plan de Desarrollo el programa de uso eficiente y ahorro del agua, tal como lo establece el Artículo 1 de la Ley 373 de 1997: " Todo plan ambiental regional y municipal debe incorporar obligatoriamente un programa para el uso eficiente y ahorro del agua". Así mismo lo establecido en el parágrafo 2 del Artículo 3 de la misma Ley, el cual dispone: .será incorporado al plan desarrollo de las entidades territoriales, pese a que la principal fuente hídrica del municipio.- Río Vijes presenta un índice de escasez anual alto por el desequilibrio existente entre la oferta y la demanda del recurso hídrico, generado principalmente por la alta demanda de la actividad agrícola, el uso indiscriminado de mangueras, sin controles efectivos, usos inadecuados del suelo en las áreas de vocación forestal, hechos que aunados a las condiciones climáticas, han provocado racionamientos severos, afectando principalmente a la población del casco urbano.	En el PDM 2016-2019, el Municipio incorporó dentro del Sector Medio Ambiente y Recursos Renovables el proyecto Implementación de Buenas Prácticas y Capacitación para el Buen Uso y Manejo del Agua, para crear conciencia en la comunidad del Municipio sobre este tema con la colaboración de entidades como CVC y Acuavalle.	<p>Dentro de los proyectos del Sector Medio Ambiente en la línea estratégica Restauración y uso sostenible de los recursos naturales y vitales del Plan de Desarrollo Municipal 2020 – 2023 "Gobierno de la Gente", se contempla el proyecto Implementación de buenas prácticas y capacitación para el buen uso y manejo del agua, cuyo objetivo está orientado hacia la promoción de una conciencia colectiva sobre el cuidado y la preservación de los recursos naturales a través de campañas, jornadas y/o talleres de educación ambiental dirigidos a estudiantes de instituciones educativas y a comunidad en general, sobre temas como las buenas prácticas para el uso, almacenamiento, ahorro y manejo racional del agua. Lo anterior bajo el liderazgo del Comité Técnico Interinstitucional de Educación Ambiental, CIDEA.</p> <p>Con el fin de garantizar la disponibilidad de agua superficial priorizando su uso para el consumo humano, desde años atrás se viene realizando recorridos donde participan CVC. Administración Municipal y ACUAVALLE entre otros, sensibilizando a la comunidad que depende del recurso hídrico de estas fuentes sobre el buen uso y manejo del agua, indicándoles que solo es para uso doméstico (Suscripción Acueducto Veredal) y no para riego de cultivos con el uso indebido de mangueras que no tienen concesión por parte de CVC, sobre todo en épocas de intenso verano so pena de sanciones por parte de la autoridad ambiental y/o la Alcaldía.</p> <p>Como solución a esta problemática se planteó establecer horarios para riego de cultivos (preferiblemente horarios nocturnos), mejorar y adoptar sistemas eficientes de riego, generar la unificación por sectores poblados para adoptar obras de captación equitativa y reparto igualitario a predios rurales, lo que permitiría un control efectivo y sostenimiento de la cuenca abastecedora. Este punto (minidistrito de riego) quedo estipulado en una petición muy sentida que hizo el Municipio para incluirlo como uno de los proyectos de la CVC en su plan de acción para la actual vigencia.</p> <p>La Secretaría Agropecuaria y de Medio Ambiente – Umata maneja</p>

4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN
			<p>dentro de sus proyectos el de "Buen uso y manejo racional del agua", donde por medio de capacitaciones en Instituciones Educativas y Comunidad de la zona rural y urbana dictada por profesionales idóneos de CVC, Acuavalle, UES Departamental, ONG, se sensibiliza a la población sobre el tema del cuidado del recurso hídrico y manejo de conflictos, todo esto coordinado por el Comité Interinstitucional de Educación Ambiental CIDEA dentro de su plan de acción anual. Se realizan también campañas con entregas de volantes tanto en la zona urbana como en la zona rural, indicando las actividades que se deben poner en práctica para tener un buen manejo y ahorro del agua.</p> <p>Se finalizó el Plan de Ordenamiento del Recurso Hídrico (PORH) del río Vijes, mediante convenio de la CVC con la Universidad Tecnológica de Pereira, donde se realizaron talleres participativos con las comunidades de los Corregimientos de Villamaria, Carbonero y zona urbana para la conservación de dicha cuenca. Se anexa evidencia.</p> <p>CONCLUSIÓN: Se determina retirar este hallazgo por las evidencias presentadas por la entidad en relación con las acciones correctivas propuestas.</p>
NC	<p>La aplicación del comparendo ambiental en el municipio de Vijes se encuentra en funcionamiento pero presenta algunas deficiencias hacia el cumplimiento de sus disposiciones generales dentro de su implementación ya que no se aplican conceptos estipulados por la ley 1259 de 2008 y reglamentada por el decreto 3695 de 2009, que son propicios para el seguimiento y la evaluación del comparendo ambiental en cada vigencia presentándose debilidades de control que no permiten advertir oportunamente del problema y la ineffectividad de generar la aplicación del comparendo ambiental como norma efectiva ante la disposición inadecuada de residuos sólidos en el municipio. Durante el proceso auditor se visitó el punto más crítico de disposición inadecuada de residuos sólidos en la vía a Portachuelo o antigua salida al Municipio de Yumbo, encontrando una disposición inadecuada de escombros, residuos sólidos domésticos y emisión de malos olores, que generan un impacto ambiental negativo al municipio de Vijes.</p>	<p>aplicar de manera eficiente el comparendo ambiental en el municipio</p>	<p>Es de tener en cuenta que en relación al asunto de referencia, la administración municipal de Vijes (v) adelanto las gestiones necesarias ante el Concejo Municipal de Vijes con el fin de que se expidiese el acuerdo 002 de Junio de 2014 <u>"POR MEDIO DEL CUAL SE IMPLEMENTA EN COMPARENDO AMBIENTAL EN EL MUNICIPIO DE VIJES, Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES(...)"</u> lo anterior, con el fin de implementar comparendos ambientales como instrumentos de cultura ciudadana sobre el adecuado manejo de residuos sólidos y escombros (...) dando cumplimiento a lo exigido en políticas públicas del orden Nacional sobre este flagelo, además de denotar el interés por parte de la administración municipal de Vijes (v) por la aplicación directa de medidas correctivas en aras de garantizar la aplicabilidad de la normatividad vigente en este sentido.</p> <p>Aunado a lo anterior, como elementos de prueba se adjuntan ordenes de comparendo implementado a ciudadanos infractores en las vigencias 2015 y 2016 dando aplicación a los actos administrativos vigentes para la época además de ello es importante aclarar que, con la entrada en vigencia de la Ley 1801 de 2016, se brindó apoyo a la Policía Nacional, a través de la dotación de comparenderas como herramientas fundamentales para la expedición y aplicación de medidas correctivas, mismas que fueron suministradas por la administración municipal de Vijes a la institución Policial en las</p>

4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN
			<p>vigencias comprendidas entre 2016 y 2018 teniendo en cuenta la mutación de las mismas hacia la digitalización de las medidas.</p> <p>Con lo anterior, se espera demostrar que por parte de la administración municipal de Vijes (v) se llevaron a cabo TODOS los procedimientos legales, normativos y jurídicos con el objetivo de implementar comparendos ambientales como instrumentos de cultura ciudadana sobre el adecuado manejo de residuos sólidos y escombros, así mismo se garantizó la aplicación de los mismo como se demuestra en archivos adjuntos.</p> <p>CONCLUSIÓN: Se determina retirar este hallazgo por las evidencias presentadas por la entidad en relación con las acciones correctivas propuestas.</p>
7	<p>El Esquema de Ordenamiento Territorial del municipio de Vijes fue aprobado en la vigencia 2000 y a la fecha no ha sido actualizado; de acuerdo a lo establecido en el Artículo 9 de la Ley 388 de 1997 el Esquema de Ordenamiento Territorial es el instrumento básico para desarrollar el proceso de ordenamiento del territorio municipal y regular la utilización, transformación y ocupación del espacio de acuerdo con las estrategias de desarrollo socioeconómico y en armonía con el medio ambiente, en Concordancia con el artículo 41 de la Ley 152 de 1994. Causa de esto es la falta de control administrativa con respecto a la planeación de la entidad y la aplicabilidad de las normas que regulan la materia.</p> <p>Lo que trae como consecuencia la imposibilidad para identificar cómo se encuentra el uso del suelo, y como se ha armonizado el Esquema de Ordenamiento Territorial con el plan de desarrollo del municipio. Constituyéndose con lo anterior una presunta falta disciplinaria al tenor del numeral 1 y del artículo 34 y el numeral 1 del artículo 35 de la ley 734 de 2002.</p>	<p>Revisión de identificación de amenazas y vulnerabilidades y su respectiva cartografía. Microzonificación de zonas de amenazas y riesgos.</p>	<p>El reto para el municipio de Vijes en materia de ordenamiento territorial para el periodo 2020-2023, lo constituye la realización del diagnóstico territorial, la formulación de la revisión y ajuste del Esquema de Ordenamiento Territorial - EOT para la elaboración de los documentos requeridos, incluyendo los procesos de consulta, concertación institucional y participación ciudadana para la adopción reglados en la Ley 388 de 1997 y sus decretos reglamentarios. Así mismo, y como requisito obligatorio para los procesos de revisión y ajuste de planes de ordenamiento territorial, deberán adelantarse los estudios básicos de amenaza de zona urbana y rural señalados.</p> <p>A través de una importante gestión se logra que la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca, elabore los estudios de zonificación de amenaza, vulnerabilidad y escenarios de atención (riesgo), por inundación para el área urbana del municipio de Vijes, los cuales fueron entregados al municipio en 2021, como resultado del Convenio Interadministrativo No. 068 suscrito entre la CVC-Univalle MIC-OSSO-42-2019.</p> <p>Por otro lado, la administración contrato "ELABORACIÓN DEL DIAGNÓSTICO Y LOS ESTUDIOS BÁSICOS DE GESTIÓN DEL RIESGO PARA LA ZONA RURAL, EN EL MARCO DE LA REVISIÓN DEL EOT DEL MUNICIPIO DE VIJES - VALLE DEL CAUCA A LA LUZ DE LA NORMATIVIDAD VIGENTE". Mediante contrato MV-CM-CONSULTORIA-001 DE 2021, suscrito entre la Alcaldía Municipal de Vijes y la Corporación Salud y Vida los Pinos, el cual a la fecha se encuentra en ejecución.</p> <p>Lo anterior, permitirá atemperar el ordenamiento territorial del municipio a los retos actuales para un desarrollo sostenible y</p>

4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN
			<p>equilibrado, incorporando orientaciones del nivel regional como el Plan de Ordenamiento Territorial Departamental, instrumentos de ordenamiento ambiental como el Plan de Ordenamiento y Manejo de la Subzona Hidrográfica 2631 y el Plan de Manejo del Distrito de Conservación de Suelos Cañón de Río Grande, además de información actualizada para una orientación efectiva de las acciones y regulaciones en materia de áreas protegidas y manejo de recursos naturales, régimen de uso y ocupación del suelo, vivienda, equipamientos, infraestructuras y proyectos estratégicos, entre otros.</p> <p>CONCLUSIÓN: Continúa en plan de mejoramiento debido a que la acción correctiva se encuentra cumplida de manera parcial.</p>
8	<p>Se evidenció que aunque la Alcaldía de Vijes tiene constituido un banco de programas y proyectos no se registran los diferentes proyectos que desarrolla, adicional a esto no fue suministrado algún documento de viabilizarían de los mismos; las fichas MGA, además de que no son elaboradas por la oficina de planeación sino por los diferentes secretarios de despacho, se encuentran mal diseñadas puesto que la identificación de la población es generalizada, la metas no tienen relación directa con la problemática, son sobrevaloradas y por lo tanto la población objetiva, no es la que realmente se ajusta a la necesidad; en las fichas MGA de infraestructura no se evidencian estudios previos de diseños que permitan identificar las metas propuestas; con lo cual se está contraviniendo los numerales 3 y 4 del Artículo 49 de la Ley 152 de 1994 y el literal A, Artículo 6 del Acuerdo 087 de 1997. Causa de lo anterior es la falta de controles administrativos para el registro y la formulación de los proyectos, lo que podría generar una aplicación inadecuada de los recursos. Constituyéndose con lo anterior en una presunta falta disciplinaria al tenor del numeral 1 y del artículo 34 y el numeral 1 del artículo 35 de la ley 734 de 2002</p>	<p>Revisión y corrección de los procesos y procedimientos al interior del banco de proyectos. Implementar jornadas de capacitación y desarrollo, para la estructuración y formulación de proyectos, para todos los funcionarios del orden Municipal</p>	<p>La secretaria de planeación desde el banco de programas y proyectos brinda asesoría permanente a todas las dependencias de la administración municipal en estructuración y formulación de proyectos en la metodología MGA. A fin de cada uno de los proyectos que hacen parte del plan de desarrollo "Gobierno de la Gente" que se van ejecutando se encuentren elaborados acordes a la metodología MGA; la cual comprende la definición de procesos y procedimientos de formulación, presentación, transferencia, viabilidad, programación, ejecución y cierre de proyectos financiados o cofinanciados con recursos públicos.</p> <p>CONCLUSIÓN: Continúa en plan de mejoramiento debido a que la acción correctiva se encuentra cumplida de manera parcial.</p>
9	<p>En la oficina de planeación no se llevan archivos de los proyectos realizados con los recursos de presupuesto del municipio, con sus respectivos soportes, únicamente una carpeta AZ con las fichas MGA; cada proyecto planteado por las entidades públicas debe contener todos sus soportes y por tanto constituyen un expediente independiente. Causa de esto es la desorganización administrativa en la oficina de planeación, lo que ocasiona que no se pueda realizar una ágil y correcta verificación de los proyectos.</p>	<p>Reorganizar los proyectos con sus debidos soportes logrando una ágil y correcta verificación</p>	<p>Desde el banco de programas y proyectos, se realiza la verificación y cumplimiento de los documentos soportes, requisitos que cada uno de los proyectos, según su orientación debe cumplir.</p> <p>CONCLUSIÓN: Continúa en plan de mejoramiento debido a que la acción correctiva se encuentra cumplida de manera parcial.</p>

4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN
10	La entidad no tiene creado el Comité de Gobierno en Línea, aun cuando el "Manual para la implementación de la Estrategia de Gobierno En Línea" establece que, con el fin de dar cumplimiento al artículo 8 del decreto 2573 de 2014, las entidades públicas deberán adelantar acciones de preparación preliminar, entre las cuales se señala la creación de un Comité de Gobierno En Línea. Tal situación se presenta presuntamente por la falta de voluntad de la entidad para la implementar y desarrollar de la estrategia GEL, situación que genera que la entidad no tenga una herramienta que le permita hacer un seguimiento efectivo a la implementación de la estrategia creada por el gobierno nacional. Así las cosas, se presume la incidencia disciplinaria ya que se estaría incumpliendo el deber establecido en el numeral 1 del Artículo 34 y numeral 1 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002	Creación y operación del Comité de Gobierno en Línea	CONCLUSIÓN: Continúa en plan de mejoramiento debido a que la entidad no presentó derecho de contradicción.
11	Se presenta debilidad en el procedimiento para dar de baja los bienes muebles inservibles y obsoletos puesto que dichos bienes solamente son almacenados en una bodega. Atendiendo lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública, las entidades deben adelantar las acciones pertinentes a efectos de depurar la información contable, así como implementar los controles necesarios para mejorar la calidad de la información. La causa es la debilidad en los procedimientos relacionados con el manejo de inventarios de bienes muebles, lo que genera la ausencia de una depuración de la planta y equipo de la Alcaldía y la subutilización del área de Almacén al emplearlo como bodega de dichos viene.	Documentar el procedimiento de adquisición y baja de bienes, para que pueda ser reconocido en el área contable	Con el proceso que se llevó a cabo con el evaluador de los bienes muebles e inmuebles, una vez terminado se envió al área de hacienda para que sea reconocido en el área contable y se impartió directriz al área de almacén para que realice de ahora en adelante el inventario a tiempo real de las compras y sea enviado al área contable para seguir con la actualización, se realiza la propuesta para conformar el comité de compras y que este sea quien alimente la parte contable con los inventarios. CONCLUSIÓN: Continúa en plan de mejoramiento debido a que la acción correctiva se encuentra cumplida de manera parcial.
NC	El municipio de Vijes valle no ha cumplido la sentencia condenatoria proferida por el Consejo de Estado del 25 de agosto de 2011 dentro del proceso de reparación directa 199703685-01 (20133), infringiendo presuntamente la constitución política de Colombia en sus artículos 1, 2, 4, 6, 29, 121, 123, 209 Causa de esto es la falta de voluntad para realizar la apropiación presupuestal correspondiente, lo que podría conllevar a posible detrimento patrimonial para La entidad por el pago de intereses moratorios Constituyéndose con lo anterior en una presunta falta disciplinaria al tenor del numeral 1 y del artículo 34, el numeral 1 del artículo 35 y el numeral 24 del artículo 48 de la ley 734 de 2002.	Apropiar en el presupuesto recursos propios y de crédito que nos permita cumplir con la obligación	El Municipio en cada Vigencia apropio en el Presupuesto Recursos para dar cumplimiento con las sentencias, para esta sentencia se cuenta con un acuerdo de pago del cual como lo muestran las evidencias se ha venido cumpliendo los pagos de acuerdo a los compromisos pactados. CONCLUSIÓN: Se determina retirar este hallazgo por las evidencias presentadas por la entidad en relación con las acciones correctivas propuestas.

4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN
NC	<p>En medio de la visita a la sede Atanasio Girardot - Carbonero, un padre de familia se acercó al equipo de jóvenes auditores para manifestar su inconformidad por dos situaciones: a. La plaga de murciélagos que aqueja la institución y que puede afectar a la comunidad educativa. Manifestó que uno de los baños tuvo que ser cerrado por que las heces de los animales impiden su uso, y afirma que desde hace varios años se le ha informado a la administración de la situación sin encontrar respuesta de su parte. Científicamente está comprobado que el impacto de una plaga de murciélagos es negativo para la salud de los seres humanos, ya que son portadores de casi todos los géneros de la familia de los paramixovirus, responsables de enfermedades infecciosas como el sarampión, la neumonía, las paperas, la gripe o la encefalitis. b. Dos de los baños están sin puertas, tal como se puede evidenciar en las siguientes fotografías tomadas por los jóvenes auditores</p>	<p>realizar visitas periódicas con profesionales de la UES con acompañamiento de la secretaría de salud municipal</p>	<p>Desde la Dirección Local de Salud del Municipio de Vijes se hace un trabajo articulado con la Unidad Ejecutora de Saneamiento UES-VALLE. La cual presta acompañamientos de inspección vigilancia y control en diferentes espacios del Municipio como establecimientos de comercio, establecimientos de salud, instituciones educativas, expendidos de alimentos, vacunación canina y felinos, zoonosis y área de vectores, muestra de agua entre otras.</p> <p>Cabe resaltar que dentro de las Instituciones Educativas se ejecutaron actividades en el año 2015, 2016 y hasta la actualidad se han ejecutado actividades no solo de promoción, prevención en plagas, si no donde se constatar las condiciones sanitarias haciendo recolección de datos específicos relevante y de interés en salud pública. Así mismo vigilancia y control de las Enfermedades Transmitidas por Vectores en las áreas y estructuras que generen riesgo para la proliferación de criaderos de los vectores transmisores de enfermedades, educación sanitaria, campañas, inspección a procesos de intoxicación ya sea por plaguicidas u otras sustancias químicas que puedan afectar a la población estudiantil y sus alrededores.</p> <p>Para llevar a cabo se deja consignada información en actas y formatos de la UES-VALLE respecto a la visita, dejando claro los conceptos favorables o desfavorables.</p> <p>Finalmente, teniendo en cuenta la contingencia por Pandemia derivada del Virus COVID-19 se ha estado brindando un acompañamiento intensificado por parte de la DLS y la UES-VALLE, realizando como ya se mencionó visitas de inspección, vigilancia y control.</p> <p>CONCLUSIÓN: Se determina retirar este hallazgo por las evidencias presentadas por la entidad en relación con las acciones correctivas propuestas.</p>
11	TOTAL		

NC: No continua en plan de mejoramiento.

130-19.11

CUADRO DE BENEFICIO DE CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Director o subdirector:	Juan Pablo Garzón Pérez				
Sujeto de Control:	Municipio de Vijes				
Fecha de Evaluación:	Noviembre de 2021				
BENEFICIOS:					
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: Mejoramiento					
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Actuación de fiscalización seguimiento a plan de mejoramiento.					
MOMENTOS DEL BENEFICIO:	Antes	X	Durante	Después	
MAGNITUD DEL CAMBIO: Mejoramiento de los procesos y procedimientos administrativos y misionales del sujeto de control a través del cumplimiento de las acciones correctivas derivadas de los procesos auditores realizados por la entidad.					
Conceptos	Valor estimado			TOTAL	
Recuperaciones:					
	\$				
	\$				
	\$				
Subtotal Recuperaciones (1)				\$	
Ahorros:					
	\$				
	\$				
	\$				
Subtotal Ahorros (2)	\$			\$	
Totales (1) + (2)	\$			\$	
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo). Mejoramiento de los procesos y procedimientos administrativos y misionales del sujeto de control.					
SOPORTE(S)					
Informe. Matriz de evaluación del Plan de Mejoramiento					
OBSERVACIONES: Na					
RESPONSABLE					
Director de Control Fiscal	Juan Pablo Garzón Pérez				
Cargo	Director de Control Fiscal				
Fecha del reporte	Noviembre de 2021				