



145 -19.11

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

**MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA
AÑO 2010**

**CDVC-CARNMA- No.19
Agosto de 2010**



Carlos Hernán Rodríguez Becerra	Contralor Departamental del Valle del Cauca
Lisandro Roldán González	Contralor Auxiliar para Control Fiscal
Edgar Gustavo Arias Afanador	Contralor Auxiliar para Recursos Naturales y Medio Ambiente
Freddy H. Libreros Henao	Alcalde Municipal de Guadalajara de Buga
Equipo de auditores	
Angela Florencia Libreros Rojas	Líder de Auditoría
Lorenzo Escobar Osorio	Auditor



Página

1. HECHOS RELEVANTES

4

2. CARTA DE CONCLUSIONES

5

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

7



1. HECHOS RELEVANTES

Se presenta baja gestión municipal para la implementación del Plan de Mejoramiento en los términos propuestos, puesto que culminado el periodo proyectado, se obtuvo un cumplimiento del 50%, evidenciándose descoordinación entre las dependencias responsables de su ejecución.

La información de avance reportada al Organismo de Control, no es coherente con lo observado en desarrollo del proceso auditor, denotando deficientes mecanismos de seguimiento y autocontrol en la Administración.



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
FREDDY HERNANDO LIBREROS HENAO
Alcalde Municipal
Guadalajara de Buga - Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad seguimiento, al Municipio de Guadalajara de Buga, a través de la evaluación de los principios de eficiencia y eficacia con que realizó la gestión encaminada a implementar el Plan de Mejoramiento en el tema del Recurso Hídrico, suscrito con la Contraloría Auxiliar para Recursos Naturales y Medio Ambiente en el 2009.

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

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el cumplimiento del Plan de Mejoramiento sobre la gestión integral 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 cumplieron parcialmente o no cumplieron, se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, permitiendo simultáneamente se ejerciera el derecho a la contradicción, el cual se deja evidenciado



en 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 HERNAN 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 tomó como base el Plan de Mejoramiento suscrito por la Administración Municipal de Guadalajara de Buga con la Contraloría Auxiliar para Recursos Naturales y Medio Ambiente, como producto de la Auditoria especial ambiental practicada en el 2009 sobre la gestión integral del recurso hídrico, resultado de la cual se formularon observaciones y debieron presentar acciones correctivas, a través de las que se comprometió adelantar, con el propósito de subsanar y corregir cada uno de los hallazgos administrativos negativos y observaciones formuladas en el informe de auditoria. Así mismo se tuvieron en cuenta en la auditoria, los informes de avance remitidos por la Alcaldía a la Contraloría Departamental del Valle.

Como resultado de la auditoria de seguimiento se establece que de cuatro (4) hallazgos administrativos, cumplieron parcialmente tres (3) acciones correctivas y una (1) acción, no presentó avance alguno, situación que arroja un resultado de cumplimiento del Plan del 50%. A continuación se relaciona cada uno de los hallazgos:

No. de Hallazgo	Descripción	Cumplimiento
1	<p>En la vigencia 2008 el Municipio no dio cumplimiento con el Plan de Desarrollo, en cuyo objetivo "protección, recuperación y conservación de la cuenca del río Guadalajara", se incluye el subprograma "culminar el proceso de ordenamiento y manejo de la cuenca hidrográfica del río Guadalajara, esta no ha sido objeto de ordenación por parte de la CVC, el Plan se encuentra en proceso de formulación, elaborándose sólo el diagnóstico.</p> <p>En lo que respecta al sistema lagunar y demás humedales, se establecieron acciones para protección de la Laguna de Sonso, el Conchal o la Samaria, así como la declaración de suelos de protección de las áreas de madrevejas del río cauca, incluyendo las áreas forestales protectoras, también en el Plan de Desarrollo 2008-2011 se traza el objetivo de recuperación y protección de humedales, espejos lagunares y madrevejas, donde se incluye el subprograma de implementación de planes de manejo ambiental de humedales Reserva Natural Laguna de Sonso, Tiacuante, el Conchal y las madrevejas la Trozada y el Cedral, sin embargo, se observa que las Administraciones Municipales no han realizado gestión para la protección y recuperación de los humedales y madrevejas existentes en el Municipio, evidenciándose que están en proceso de deterioro, pérdida del espejo lagunar, alto estado de eutrofización, vegetación invasiva, al igual que se encuentran rodeadas de cultivos y se evidenció gran cantidad de escombros y basuras, produciendo desecación.</p>	Parcial
2	Incumplimiento frente a los compromisos del municipio en las dos vigencias evaluadas para la protección, conservación y recuperación del recurso hídrico del POT, frente a la declaración de los suelos de protección, no se ha cumplido cabalmente, puesto que en recorrido por la cuenca media y baja del río guadalajara, se observaron altos impactos sobre la cuenca, hallándose grandes áreas donde no se están respetando los 30 metros que deben	Parcial



No. de Hallazgo	Descripción	Cumplimiento
	conservarse a lado y lado del cauce. Se evidencia que el uso del suelo en la cuenca media es principalmente ganadera, se continúa la extracción del material de arrastre a todo lo largo del río, presuntamente sin controles. Descontaminación del Recurso Hídrico. Se observa incumplimiento reiterado de las Administraciones Municipales a los compromisos del POT y Planes de Desarrollo 2004-2007 y 2008-2011; se definió dentro de las políticas para la prestación de los servicios públicos, efectuar el tratamiento de aguas residuales, impulsando y desarrollando para ello el proyecto de planta de tratamiento de aguas residuales de la zona urbana. En el proceso de auditoria, se evidenció deficiente gestión institucional e el cumplimiento de estos propósitos, dado que en las vigencias 2007 y 2008 el Municipio apropió recursos por \$376 millones aproximadamente, no obstante estos proyectos no fueron ejecutados.	
3	Programa Uso eficiente del agua: En los planes de desarrollo citados anteriormente el Municipio no incorporo el programa de uso eficiente y ahorro del agua, como lo estipula el parágrafo 1 del Artículo 3º de la ley 373 de 1997.	Parcial
4	Inversión en la cuenca: Las inversiones realizadas por el Municipio para control de erosión de áreas degradadas, se efectuaron en predios privados en beneficio de las microcuencas tributarias del río Guadalajara, sin que se evidencien actas de compromiso con los propietarios para garantizar la sostenibilidad de la inversión. En el recorrido por el predio aislado, mediante contrato SAF 002 2007 se observó que se está usando como camino de herradura para el paso de ganado, afectando al inversión realizada, ya que el pisoteo está formando charcas y desprotección de la cobertura vegetal, evidenciándose falta de control de la Administración.	Incumplimiento

En el trabajo de auditoria se presentaron las siguientes limitaciones que afectaron el alcance de la Auditoria:

No se contó durante el proceso auditor, con los funcionarios responsables de la Secretaría de Agricultura y Fomento, principal dependencia en la ejecución del Plan, falta de oportunidad en la entrega de la documentación, desorden administrativo, además de la falta de articulación entre las diferentes instancias responsables del Plan.

Concepto sobre el análisis efectuado

Se determina como resultado del proceso auditor, deficiente sustentación de la gestión efectuada en el marco del Plan de mejoramiento, puesto que culminado el periodo establecido para la implementación de las acciones correctivas, no se cumplieron plenamente los objetivos y metas programadas, principalmente debido a la falta de articulación y coordinación entre las dependencias responsables.

La Administración municipal no sustentó la gestión adelantada ante la CVC, orientada a lograr la contratación del Plan de ordenamiento y manejo de la cuenca rio Guadalajara. Lo aportado en cuanto a lo realizado para la protección de los humedales, es mínimo respecto a lo propuesto, pues se evidenció en visita a Humedal Tiacuante, reducción del espejo lagunar, generado por gran presencia de vegetación invasiva, como es el



buchón de agua, por otro lado, se evidenció mejoramiento en cuanto a que no se encontraron escombros de construcción en el área de influencia de éstos.

En lo que respecta a las acciones sobre los Humedales es importante indicar que se requiere la implementación integral de los Planes de manejo ambiental, ya que las actividades de limpieza y remoción de escombros, son acciones que no garantizan en sí mismas, la protección de estos importantes ecosistemas.



Reducción del espejo lagunar por vegetación invasiva

No se incorporó al Plan de Desarrollo, el programa de Uso eficiente y ahorro del agua, de igual forma las acciones efectuadas por la Administración, presentadas como cumplimiento de dicha acción correctiva, no apuntan específicamente a este objetivo.

Se evidencia gestión de la Oficina de Control Interno en acompañamiento, seguimiento y Control, principalmente en el proceso de suscripción del Plan de Mejoramiento, observándose debilidades en cuanto a mecanismos de monitoreo que garanticen la efectiva implementación del mismo, de acuerdo a las propuestas y fechas establecidas, puesto que solo se evidenció Circular del 15 de julio de 2010, enviada a los



responsables para efectos de rendir el segundo avance a la Contraloría, no efectuándose verificación en la fuente, previa rendición al Organismo de Control. Así mismo se determina deficiente autocontrol en la Administración para sustentar los avances del Plan de mejoramiento.

Se presenta descoordinación entre las diferentes Secretarías responsables del cumplimiento del Plan de Mejoramiento, las cuales tenían compromisos en la implementación conjunta de las acciones correctivas No.1 y 2 y falta de sustentación documental de los avances al Plan, que justificaran los porcentajes registrados en los informes de avance, rendidos a la Contraloría Auxiliar para Recursos Naturales y Medio Ambiente de la Contraloría Departamental.

Se detalla a continuación los resultados por cada acción correctiva:

Acción correctiva 1: La acción correctiva se divide en dos compromisos en el plan de mejoramiento: Gestión para que la CVC contrate el Plan de ordenación y manejo de la cuenca hidrográfica del río Guadalajara, cuya meta propuesta fue el plan de ordenación y manejo de cuenca contratado e implementar acciones para mejorar la calidad de los humedales del área de jurisdicción, de acuerdo con sus planes de manejo. Se establecen cuatro metas orientadas a disminución de buchón de agua, aumento de espejo lagunar, limpieza de malezas en zona inmediata y remoción de escombros.

De acuerdo al segundo avance del plan de mejoramiento, con corte a junio 30 de 2010, se tenía un porcentaje de cumplimiento del 70%, informan que se realizó gestión ante la CVC Cali y Buga, quien contrató con la Corporación río Guadalajara, la elaboración del Plan de ordenamiento y manejo de la cuenca, mediante Convenio 274 de mayo 10 de 2010 y que se encuentra en Fase 3. Sin embargo en la Auditoria de seguimiento, la Administración municipal no aportó los soportes de su gestión ante la CVC.

Con relación al segundo punto de la acción correctiva, se observa la participación de la Secretaría de agricultura en reuniones, del Comité interinstitucional Laguna de Sonso, coordinadas por CVC, sin embargo no se aportaron documentos que soportaran gestión concreta de la Administración Municipal en cumplimiento de los compromisos que se adquieren en dichas reuniones.

Acción correctiva 2: Se orientaba a implementar el plan de manejo ambiental humedal El Conchal, involucrar el Plan minero municipal en gestión con CVC - Inspector de río e implementar un proceso agroambiental.

En el informe de avance del Plan al 30 de junio de 2010, rendido por la Administración municipal a la Contraloría Auxiliar para Recursos Naturales y medio Ambiente, se registra que llevaba un cumplimiento del 66%, avanzando en un plan minero, un Inspector de río y en operativización un proceso agroambiental complementario de



forma integral con base en la ejecución de acciones en el sector ambiental pertinente. Un plan de manejo implementado.

La gestión presentada por la Secretaría de Gobierno sobre visitas conjuntas con CVC, Personería, Clopad, policía nacional y secretaría de obras públicas, sobre el tema de explotación del material de río, corresponde a julio de 2009, fecha anterior al Plan de mejoramiento. A la fecha no se cuenta con la figura de Inspector de río, estas labores las realiza la Secretaría de Gobierno, en cumplimiento de sus funciones de control.

Con respecto al Plan de manejo del humedal o ciénaga Tiacuante El Conchal, se hace referencia al proceso de acción popular en el cual se condenó solidariamente al municipio, CVC y Aguas de Buga S.A. E.S.P a realizar gestiones tendientes a evitar que las aguas negras o residuales pasaran a la laguna El Conchal, para atender ésta el municipio tiene proyectado la compra del predio para la PTAR, aporta copia de la escritura pública de los actuales propietarios, como un inicio para implementar el Plan de manejo, aportan documento de promesa de compraventa del 16 de julio de 2010, posterior a la fecha límite del Plan.

Por parte de Secretaría de Agricultura no se aportan documentos al respecto de la acción correctiva.

Acción correctiva 3: La acción se encaminaba a incorporar para el 2010 el Programa de Uso eficiente y ahorro del agua e incorporar el rubro respectivo (Praes, Procedas, Geaur, Cidea) para trabajar con la Asociación de usuarios de aguas superficiales (Corporación río Guadalajara) y la CVC el programa de uso eficiente y ahorro del agua para el sector agrícola y pecuario municipal.

La Administración municipal aporta como soporte de avance de la acción correctiva el contrato SAF-004 de febrero de 2010, suscrito con Fundatep, con el objeto de Fortalecer la estrategia Praes a través de elementos fundamentales para la inclusión de la dimensión ambiental en el currículo, por \$7 millones.

Se determinaron en el proceso auditor, deficiencias en el proceso contractual, las cuales se detallaron en el Acta de visita fiscal, a fin que se tomen los correctivos en lo sucesivo, relacionadas principalmente con la falta de seguimiento y control del interventor, evidenciado ello en que dentro de la programación definida en la propuesta no se estableció concretamente la realización de un diplomado, ni se definió la población a beneficiar, la entrega del Informe final, lo efectúa Persona diferente a la contratista, de acuerdo al contenido del informe, éste fue elaborado por el Cidea, observándose que solo en dos listas de asistencia, se menciona el contrato, en las demás no hay evidencia que se hayan realizado en cumplimiento del mismo, dentro de la temática dictada en el Diplomado, no está lo referente al programa Uso eficiente y ahorro del agua, tema de la acción correctiva.



No existe documentación alguna de los beneficios e impactos de esta contratación, que garanticen que el conocimiento ofrecido tiene sostenibilidad en el tiempo y se haya aplicado en la Institución educativa.

No hay una relación directa con la acción correctiva propuesta de incorporar el programa de Uso eficiente y ahorro del agua, cuyo hallazgo consistió en que el municipio no había incorporado dicho programa al Plan de Desarrollo 2008-2011, de lo cual no se aporta ningún documento.

Lo aportado por la Administración Municipal, referente a los proyectos registrados en banco de proyectos, mas no ejecutados, denominados “Asistencia apoyo a la gestión ambiental urbana - GEAUR en el municipio de Guadalajara de Buga”, estimado por \$6.500.000 e “Implementación de los programas y proyectos de los Procedas en el municipio de Guadalajara de Buga”, por \$6.500.000, no fue tenido en cuenta como soporte de la acción correctiva, debido a que sus objetivos y actividades no tienen relación con el Programa Uso eficiente y ahorro del agua, además a la fecha de la auditoría, no se había realizado ninguna gestión de ejecución.

No se presentan evidencias de la incorporación del Programa uso eficiente y ahorro del agua al Plan de Desarrollo.

Se determina mínimo cumplimiento de la acción correctiva, ya que lo pertinente directamente con la deficiencia hallada en la auditoria especial ambiental al recurso hídrico en el 2009, como la falta de incorporación del Programa uso eficiente y ahorro del agua, no se ha desarrollado.

Acción correctiva No.4: Se orientaba a la recolección de nuevas actas de compromisos con los propietarios de los predios privados, firmada por el Alcalde y práctica de visitas de seguimiento y evaluaciones periódicas a los predios intervenidos, cada tres meses e implementación de este mecanismo para efectos del mejoramiento continuo. No se aportan documentos de esta gestión.