

145 -19.11

ANEXO 07
PLAN DE TRABAJO

**Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial Gestión Ambiental
al Municipio de Vijes -Valle, vigencias 2018-2019**

Objetivo de la auditoría

Evaluar la gestión ambiental desarrollada en las vigencias 2018 y 2019 por el Municipio de Vijes, tomando como referente los principales instrumentos de planificación municipal, identificando el beneficio socio ambiental de dicha gestión.

Alcance de la Auditoría

Durante este proceso auditor se evaluarán las siguientes variables:

Componente	Principios	Factores	Variables a evaluar
Control de Gestión	Economía, Eficiencia, Eficacia Equidad	Gestión Ambiental	Planes, Programas y proyectos
			Inversión Ambiental

Considerando que el tema es específico sobre la gestión y la inversión ambiental, no se calificará la matriz de evaluación de gestión fiscal. El análisis se efectuará teniendo en cuenta lo programado en el plan de desarrollo con lo finalmente ejecutado y los resultados obtenidos, abordando el cumplimiento de la normatividad ambiental aplicable.

Análisis en detalle del Municipio de Vijes

En el Plan de Desarrollo 2016-2019 del municipio de Vijes, se considera la Dimensión Ambiental, identificándose como problema central "Deterioro del equilibrio y de la sustentabilidad ambiental y alta vulnerabilidad frente a los riesgos de desastres y al cambio climático", citando como causas, la desarticulación entre las instituciones del orden municipal, subregional y nacional, moderada recuperación de los ecosistemas estratégicos y frágil sinergia público-privada-sociedad civil para una gestión ambiental eficaz, deficientes procesos de conocimiento, reducción y manejo del riesgo.

Dentro de las consecuencias de lo antes señalado, se identifican los conflictos por uso del agua y suelo, restringidas alternativas para garantizar condiciones óptimas de agua potable y saneamiento básico, baja capacidad

de resistencia y adaptación al cambio climático. Respecto a la actividad minera se señala la transformación de la piedra caliza y los impactos ambientales asociados; masiva presencia en la zona rural de plantaciones forestales comerciales en áreas próximas a las fuentes hídricas.

El municipio de Vijos ha sido objeto de auditorías especiales en temas de importancia ambiental, como la gestión sobre el recurso hídrico, gestión calidad de agua para abastecimiento en la zona rural ; calidad del agua y estado de los sistemas de tratamiento de aguas residuales en la zona rural del municipio (dos vigencias) y gestión integral de residuos sólidos. Se determinaron como deficiencias que los proyectos de medio ambiente no se establecen como herramienta de planificación eficaz, procesos y procedimientos que orienten a buenas prácticas sobre el medio ambiente, debilidades de orden técnico, en lo relacionado con el mantenimiento e identificación de predios en áreas de interés hídrico para acueductos, baja gestión en la protección y mantenimiento de los humedales existentes en el municipio, Con respecto al comparendo ambiental, adelantaron acciones pedagógicas e informativas a la comunidad, indicándose que en la vigencia 2015 se aplicaron comparendos pedagógicos, en visita efectuada al punto más crítico de disposición de escombros, vía a Portachuelo, se evidenció la inadecuada disposición de escombros, residuos domésticos, generándose malos olores. Baja estimación de recursos en el plan de desarrollo y de inversión ambiental en el 2015, en el sector medio ambiente.

Con relación a la calidad de agua para el consumo humano zona rural, se evidenció que durante la vigencia 2016, como resultado de la inspección, vigilancia y control sanitario a la calidad del agua realizado por la Uesvalle, en varias localidades de la zona rural del municipio, el agua no fue apta para consumo humano (niveles de riesgo alto y/o inviable sanitariamente), pese a lo cual, no se evidenciaron acciones de la Administración municipal a fin que los prestadores del servicio de acueducto, mejoraran el sistema de suministro de agua para consumo humano y la calidad de la misma. Se hallaron deficiencias en algunos de los contratos evaluados sobre el tema, fallas en el mantenimiento de pozo profundo, generando concepto sanitario desfavorable por parte de la Autoridad sanitaria. En el 2017 tomando como referente los resultados de inspección de la Uesvalle se identifica que persiste en algunas localidades el agua no apta para el consumo humano, fallas en el funcionamiento de la infraestructura de acueducto rural. Además falta de aislamiento de predio visitado adquirido por el municipio como área de interés para acueductos.

Referente a la gestión integral de residuos sólidos llevada a cabo en el 2019 sobre el 2018, se conceptuó que la gestión integral de residuos sólidos, fue con deficiencias, determinando falta de avance del programa de aprovechamiento de los residuos sólidos. No contaba el municipio con un

sitio adecuado técnicamente para la disposición transitoria de los residuos de construcción y demolición.

Estrategia de la Auditoría

El equipo auditor para lograr el objetivo contenido en el presente Plan de Trabajo, aplicará la estrategia establecida en el componente de control de Gestión ambiental, bajo las variables Planes, Programas, proyectos y la inversión ambiental en los aspectos a evaluar de la gestión ambiental desarrollada por la Administración municipal en las vigencias 2018-2019. El análisis se efectuará tanto documental como a través de visitas de campo. La muestra se determina de acuerdo a los programas y proyectos inherentes a la gestión ambiental, los cuales deben estar registrados en el Plan de Desarrollo y articulados con el presupuesto.

Selección de la muestra

La muestra se selecciona de las ejecuciones presupuestales de las vigencias 2018 y 2019 tomando la inversión de aquellos sectores que le aportan a la gestión Ambiental, como Medio ambiente, Agua potable y saneamiento básico, Agropecuario. Así mismo se analizarán los recursos de la sobretasa ambiental que el municipio debe transferir a la Autoridad Ambiental - CVC.

MUNICIPIO DE VIJES -VALLE INVERSIÓN AMBIENTAL -VIGENCIA 2018 MUESTRA AUDITORIA			
Sector/Programa/ Proyecto	Presupuesto Ejecutado	Muestra seleccionada Auditoría	% evaluado
Agua potable y saneamiento básico	522.256.456	225.409.854	43
Medio Ambiente	79.131.740	79.131.740	100
Agropecuaria	88.083.103	48.804.943	55
Total Inversión Ambiental seleccionada	689.471.299	353.346.537	51

Fuente: Presupuesto municipio de Viges, 2018

MUNICIPIO DE VIJES -VALLE INVERSIÓN AMBIENTAL -VIGENCIA 2019 MUESTRA AUDITORIA			
Sector/Programa/ Proyecto	Presupuesto Ejecutado	Muestra seleccionada Auditoría	% evaluado
Agua potable y saneamiento básico	772.142.530	507.457.675	66
Medio Ambiente	60.903.528	60.903.528	100
Total Inversión Ambiental seleccionada	833.046.058	568.361.203	68

Fuente: Ejecución presupuesto vigencia 2019 - Cierre Fiscal, 2020

Recursos sobretasa ambiental a evaluar corresponden a:

Recursos transferidos a la Autoridad Ambiental-CVC

Vigencia	Valor transferido (Registrado en presupuesto)
2018	172.276.464
2019	163.768.924

Fuente: Presupuestos de gastos vigencias 2018-2019

Cronograma de Actividades para las Fases de Ejecución e Informe

Cronograma de Actividades para las Fases de la Auditoria

145-19 11

ANEXO 02

MODELO DE CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES EN EL DESARROLLO DE LA AUDITORIA - DIAS

AUDITORIA INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL GESTION AMBIENTAL -VIGENCIAS 2018 Y 2019 MUNICIPIO DE VIJES-VALLE

No.	ACTIVIDAD	EJECUCION															INFORME																	AUDITOR RESPONSABLE
		Febrero															Marzo																	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
7	Desarrollar el Programa de Auditoria																																	Gilma Gómez Giraldo - Profesional Universitaria Marcela I. Meneses López-DTRNMA
8	Acopiar y analizar las pruebas y evidencias																																	
9	Comunicar las observaciones en Mesa de Trabajo																																	
	INFORME																																	
10	Consolidar borrador del Informe preliminar																																	
11	Control de Calidad Informe																																	
12	Validar la respuesta de la Entidad en mesa de trabajo																																	
13	Elaborar y entregar el informe final y formatos de hallazgos (en caso que aplique)																																	
14	Organizar papeles de trabajo y Trazabilidad																																	
La Fase de Informe se dividió en el PGA 2020 en fechas de: Elaboración y calidad Informe; Revisión y liberación Informe																																		
Elaboró: Angela Libreros R. -Profesional Universitaria (Apoyo fase planeación Auditoria)																																		

CODIGO M2P5-03

VERSION 8.0

Aprueba:

Marcela Ines Meneses Lopez

MARCELA INES MENESÉS LOPEZ
Directora Técnica de Recursos Naturales y Medio Ambiente

Elaboró: Angela Libreros Rojas-Profesional Universitaria (Apoyo fase de planeación Auditoría)
Gilma Gómez Giraldo -Profesional Universitaria
Auditora

CODIGO M2P5-03

VERSION 1.0