



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	1 de 14

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

**AUDITORÍA ESPECIAL DEL INFORME DEL ESTADO DE LOS RECURSOS
NATURALES Y DEL MEDIO AMBIENTE DEL MUNICIPIO DE PEREIRA**

MODALIDAD ESPECIAL

EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA

**VIGENCIAS
2017**

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA

PEREIRA, JULIO DE 2018



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	2 de 14

Contralor Municipal de Pereira

ALBERTO DE JESUS ARIAS DAVILA

Equipo Directivo

JUAN DAVID HURTADO BEDOYA

Subcontralor Municipal

DORA ANGELA TORRES

Directora de Planeación y Participación Ciudadana

ESPERANZA LONDOÑO OCAMPO

Directora Técnica de Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva

CARLOS ANDRES DE LA PAVA

Director Técnico de Auditorias

EQUIPO AUDITOR

CARLOS ALBERTO GALLEGO SUAREZ

Profesional Universitario - Coordinador

LINA MARÍA GÓMEZ GIRALDO

Ing. Ambiental - Contratista



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	3 de 14

TABLA DE CONTENIDO

1. CARTA DE CONCLUSIONES 4

1.1 CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO 5

1.2 PLAN DE MEJORAMIENTO 5

2. RESULTADO DE LA AUDITORÍA 5

2.1 ALCANCE 5

2.3 CUMPLIMIENTO PLANES, PROYECTOS E INVERSIÓN DE LA GESTIÓN AMBIENTAL 7

2.3.1 GESTIÓN INTEGRAL DE RESIDUOS SÓLIDOS 8

2.3.2 BASURA CERO 10

2.3.3 PLAN DE MANEJO AMBIENTAL DEL RELLENO SANITARIO 10

2.3.4 VIGÍAS AMBIENTALES 10

2.3.5 GESTIÓN AMBIENTAL DE LLANTAS USADAS 10

2.3.6 CULTURA Y EDUCACIÓN AMBIENTAL 11

2.3.7 SIEMBRA Y MANTENIMIENTO DE ÁRBOLES 11

2.3.8 SISTEMA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES 11

2.3.9 SEGUIMIENTO DE INDICADORES AMBIENTALES 12

2.3.10 INFORME DE AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO 2017 13

2.3.11 NORMAS O ACTOS ADMINISTRATIVOS QUE INCORPOREN EL COMPONENTE AMBIENTAL 13

3. HALLAZGOS 13



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	4 de 14

1. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctor:
MANUEL JOSÉ GÓMEZ
Gerente
Empresa de Aseo

Asunto: Carta de Conclusiones

La Contraloría Territorial, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Especial del Informe del Estado de los Recursos Naturales y Medio Ambiente vigencia 2017 de la Empresa de Aseo, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales (colocar los principios evaluados, de acuerdo con el alcance de la auditoría) con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Municipal de Pereira. La responsabilidad de la Contraloría Municipal consiste en producir un Informe de Auditoría Especial o Exprés que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría Territorial, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	5 de 14

debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Territorial.

1.1 CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Territorial como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en el área Ambiental, es **Favorable** por cuanto cumple con los principios evaluados de acuerdo a los objetivos y componentes auditados, tal como se detalla.

1.2 PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento ajustado debe ser entregado dentro de los términos establecidos por la Contraloría Territorial.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la Entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

2. RESULTADO DE LA AUDITORÍA

2.1 ALCANCE



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	6 de 14

La Contraloría Municipal de Pereira en cumplimiento de su función constitucional y del Plan General de Auditorías de la presente vigencia aprobado mediante la Resolución No. 014 del 15 de enero de 2018, a través del Memorando de Asignación No. 013-2018 de fecha febrero 15 de 2018, asignó la realización de la “Auditoría Especial Estado de los recursos naturales y del medio ambiente del municipio de Pereira, vigencia 2017”.

El alcance de la auditoría se establece en revisar las operaciones y resultado de la gestión ambiental, Para lograr los objetivos contenidos en el Memorando de Asignación de auditoría No 013 de fecha febrero 15 de 2018, los cuales se encuentran contenidos en la Guía de Auditoría Territorial-GAT, en el componente de **Control de Gestión**, se analizaron los factores de: **Legalidad, Rendición y Revisión de la Cuenta, Gestión Ambiental y Plan de Mejoramiento**.

Durante la vigencia 2017, la Empresa de Aseo de Pereira, presentó una ejecución presupuestal de \$1,739 millones de pesos destinados a las actividades de gestión ambiental.

El seguimiento y verificación de las actividades de gestión ambiental se lleva a cabo con la evaluación de forma y de fondo de la información reportada por la empresa de aseo, desarrollándose actividades de control y seguimiento propuestos en el memorando de planeación, dando cumplimiento al marco normativo vigente administrativo establecido en los objetivos específicos de los programas de Auditoría.

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA

Una vez realizada la verificación en el aplicativo SIA de la rendición anual de la cuenta por el equipo auditor asignado a la revisión de la cuenta formal, remitida a este organismo de control de la vigencia fiscal 2017 con corte a diciembre 31, en cumplimiento de los preceptos contenidos en la citada Resolución, esta Contraloría presenta un pronunciamiento de forma del ente sujeto de control acompañado de una matriz que resume el cumplimiento de la presentación de los diferentes formatos de acuerdo a los instructivos.

Se observa que la Empresa de Aseo, rindió en el tiempo estipulado por la Contraloría Municipal de Pereira. Por lo anterior, se concluye que la rendición de la



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	7 de 14

cuenta anual de Aguas y Aguas de Pereira correspondiente a la vigencia fiscal 2017, es **Favorable**, por cuanto la entidad rindió en forma oportuna y en concordancia con lo establecido en la Resolución N° 249 de noviembre 30 de 2016, “Por la cual se reglamenta la rendición de la cuenta en línea y se unifica la información” que se presenta a la Contraloría Municipal de Pereira, a través del Sistema Integrado de Auditoria – SIA.

2.2 PLAN DE MEJORAMIENTO

Como resultado del seguimiento al plan de mejoramiento producto de la “Auditoría Especial Estado de los recursos naturales y del medio ambiente del Municipio de Pereira Vigencia Fiscal 2016”, aprobado mediante oficio N° 01718 de fecha 27 de septiembre de 2017, teniendo en cuenta que este plan de mejoramiento se componía de cuatro (04) puntos, se pudo observar cumplimiento en las acciones de mejora implementadas. Los cuales, al registrar en la tabla de calificación, dan como resultado un Cumplimiento y efectividad del 100%. Por lo tanto, se conceptúa que el Plan de mejoramiento **CUMPLE**, con las acciones de mejora propuestas.

REVISIÓN DE LA GESTIÓN AMBIENTAL 2017

2.3 CUMPLIMIENTO PLANES, PROYECTOS E INVERSIÓN DE LA GESTIÓN AMBIENTAL

Para la revisión de los planes, proyectos e inversión de la gestión ambiental se tuvo en cuenta los componentes definidos de inversión, educación y saneamiento básico (Gestión integral del recurso hídrico y residuos sólidos) de la empresa. Los insumos que se tuvieron en cuenta para la realización de esta auditoría y selección de los criterios fueron:

Rendición de la Cuenta vigencia 2017, los planes de acción o el que haga sus veces, los planes de manejo, los informes de ejecución presupuestal a diciembre 31 de 2017, los informes de gestión y de resultados, y documentos de interés particular correspondientes a la vigencia evaluada.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	8 de 14

TABLA No. 1
EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA
INVERSIÓN AMBIENTAL
VIGENCIA 2017

Cifras en millones

N°	CRITERIO	RESULTADO	
1	Gestión integral de residuos sólidos	2	522.6
2	Basura cero	2	256.3
3	Plan de Manejo Ambiental del relleno sanitario		0,0
4	Vigías ambientales		0,0
5	Gestión ambiental de llantas usadas	2	105.0
6	Cultura ambiental	2	151.0
7	Siembra y mantenimiento de árboles	2	425.9
8	Sistema de tratamiento de aguas residuales	2	249.8
9	Seguimiento de indicadores ambientales		0,0
10	Informe de auditoría de control interno 2017		0,0
11	Normas o actos administrativos que incorporen el componente ambiental		0,0
TOTAL INVERSIÓN AMBIENTAL		100	1,710

Fuente: Información ambiental Empresa de Aseo

2.3.1 GESTIÓN INTEGRAL DE RESIDUOS SÓLIDOS

Entre las acciones desarrolladas se encuentran:

- Actividades de recuperación de puntos críticos y mantenimiento de prados y control de población arbustiva.
- Jornadas de sensibilización, separación en la fuente, recolección y disposición adecuada de residuos especiales, peligrosos y residuos de los aparatos eléctricos y electrónicos.
- Estudio de caracterización de residuos sólidos especiales en el municipio.
- Instalación de compostera.
- Campañas de educación ambiental sobre el uso racional de bolsas plásticas.
- Programa de inclusión de recicladores de oficio en el marco del PGIRS.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	9 de 14

- Entre otros.

La caracterización de los residuos sólidos realizada en el relleno sanitario La Gloria para los residuos provenientes del municipio de Pereira 2017 fue:

TABLA No. 2.
EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA
CARACTERIZACIÓN RESIDUOS SÓLIDOS PEREIRA
VIGENCIA 2017

Cifras en Kg

TIPO DE RESIDUO	CANTIDAD
Biodegradables	1,500.9
Papel y cartón	167.7
Plástico	370.8
Textiles	475.1
Metales	22.3
Vidrio	40.1
Otros	1,933.8
TOTAL	2,576.9

Fuente: Información ambiental EA

Igualmente se evidencian las acciones realizadas en el manejo y control de los residuos dentro de las oficinas de la empresa de aseo, se generaron 780,20 Kls discriminados así:

TABLA No. 3.
EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA
RESIDUOS SÓLIDOS OFICINAS
VIGENCIA 2017

Cifras en Kg

TIPO DE RESIDUO	CANTIDAD
Archivo	552.80
Plástico	48.1
Cartón	173.30
Prensa	6
TOTAL	780.2

Fuente: Información ambiental Empresa de Aseo



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	10 de 14

En visita de control fiscal, se revisaron algunos contratos para la verificación de la realización de las actividades.

2.3.2 BASURA CERO

Dentro del programa de basura cero se realizaron actividades como:

- Jornadas de acercamiento y sensibilización en temas de reciclaje de residuos.
- Recuperación de puntos críticos.
- Programa ambiental para el manejo de las colillas de cigarrillo. Durante el año 2017 se recolectaron 935,000 colillas de cigarrillo y se instalaron 80 contenedores

En visita de control fiscal, se revisaron algunos contratos para la verificación de la realización de las actividades

2.3.3 PLAN DE MANEJO AMBIENTAL DEL RELLENO SANITARIO

El documento de actualización del Plan de Manejo Ambiental, se encuentra en proceso de aprobación por parte de la autoridad ambiental CARDER.

2.3.4 VIGÍAS AMBIENTALES

- Procesos de educación y sensibilización ambiental.

2.3.5 GESTIÓN AMBIENTAL DE LLANTAS USADAS

La empresa de aseo realizó la siguiente actividad:

- Implementar los sistemas de recolección selectiva y gestión ambiental de llantas usadas.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	11 de 14

Se logró la recolección de 15,827 llantas usadas en el 2017.

En visita de control fiscal, se revisaron algunos contratos para la verificación de la realización de las actividades y se pudo evidenciar que el costo total del contrato 092-2017 fue de 105 millones y en el reporte del consolidado de la rendición en el sistema Integrado de Auditoría SIA se evidencia un valor de 75 millones.

2.3.6 CULTURA Y EDUCACIÓN AMBIENTAL

- Comparsas que promueven buenos hábitos, comportamientos y valores en el marco del PGIRS.
- Campañas enfocadas al uso racional de bolsas plásticas y elementos desechables.
- Estrategias de consumo responsable dirigidas al sector industrial, institucional, comercial y residencial.

Suministro de y distribución de 40.000 bolsas plásticas para sensibilizar a los ciudadanos sobre la importancia de reciclar.

2.3.7 SIEMBRA Y MANTENIMIENTO DE ÁRBOLES

- Mejorar el espacio público a través de la siembra de 9,000 árboles
- Mantenimiento de 19,000 árboles sembrados.

En visita de control fiscal, se revisaron algunos contratos para la verificación de la realización de las actividades.

2.3.8 SISTEMA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES

- Se realiza el mantenimiento de 24 plantas de tratamiento de aguas residuales (PTARD).



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
--------	-------	---------	---------

FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	12 de 14
---------------	------------	-----	----------

En visita de control fiscal, se revisaron algunos contratos para la verificación de la realización de las actividades.

2.3.9 SEGUIMIENTO DE INDICADORES AMBIENTALES

TABLA No. 4.
EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA
INDICADORES AMBIENTALES
VIGENCIA 2017

META	INDICADOR
100%	Porcentaje de colaboradores internos en la gestión de los RESPEL
80%	Porcentaje de RESPEL y RAEES entregados a los gestores calificados y especializados
10%	Porcentaje de reducción de la generación de RESPEL
	Porcentaje de colaboradores capacitados internos de la empresa de aseo
1	Número de mesas ambientales realizadas para divulgar los contenidos ambientales de gran valor
Igual o superior que la vigencia anterior (102.400 Kg)	Porcentaje de disminución de los residuos sólidos dispuestos en el relleno sanitario la Glorita e incrementar materiales reciclados para incorporar a nuevos procesos
100% de los puntos críticos	Número de generadores de llantas usadas Hacer seguimiento a los puntos críticos identificados por indebida disposición de llantas usadas
100%	Área Recuperada ambientalmente en los vasos que ya fueron clausurados en el Relleno Sanitario La Glorita e integrarlos al paisaje
N/A	Hectáreas de áreas protegidas
Igual o superior que la vigencia anterior (102.400 Kg)	Residuos sólidos aprovechados
N/A	Áreas protegidas con plan de manejo ambiental
N/A	Índice de calidad del aire
15% población	Porcentaje de personas sensibilizadas en temas ambientales
1	Número de fechas ambientales celebradas con actividades educativo ambientales
95%	Porcentaje de cobertura municipal en la prestación del servicio de aseo
100%	Porcentaje de parques y zonas verdes limpias y barridas
100%	Porcentaje Parques intervenidos
100%	Porcentaje de zonas verdes intervenidas
0	Número de plantas de aprovechamiento



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	13 de 14

META	INDICADOR
1	Número de estudios de factibilidad para el aprovechamiento de residuos sólidos en el municipio acorde con el régimen de servicios públicos
30%	Porcentaje de población recicladora formalizada en procesos laborales
100%	Porcentaje de los residuos orgánicos (corte de césped y poda de árboles) manejados

Fuente: Información ambiental Empresa de Aseo

2.3.10 INFORME DE AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO 2017

Durante el 2017, se realizó auditoria al proceso de gestión operativa, donde se revisaron los informes remitidos por ATESA de Occidente, CARDER, igualmente los cronogramas y ejecución de actividades desarrolladas por los vigías ambientales y por el interventor del relleno sanitario, entre otros. Dicha auditoría arrojó: “Se observa una gestión de interventoría adecuada de conformidad con el contrato suscrito con el operador, por lo que se considera que la gestión realizada por el Proceso de Gestión Operativa ha sido eficaz.”

2.3.11 NORMAS O ACTOS ADMINISTRATIVOS QUE INCORPOREN EL COMPONENTE AMBIENTAL

- Manual del departamento de gestión ambiental (DGA)

3. RELACION DE HALLAZGOS

Como resultado de la esta auditoria se encontró un hallazgo:

HALLAZGO ADMINISTRATIVA N°1. GESTIÓN DE LLANTAS USADAS

Con base en la respuesta presentada por la entidad, el equipo Auditor considera que la observación planteada, se configura como hallazgo administrativo, para plan de mejoramiento, debido a que la entidad presentó un error en el registro del valor reportado en el consolidado de la rendición en el sistema Integrado de Auditorías, ya que se debió rendir el valor total del contrato (\$105 millones), y el valor aportado por la empresa de aseo (\$30 millones) y no solo el valor que le correspondía a la secretaría de Desarrollo rural (\$75 millones).



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	14 de 14