



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	1 de 19

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA**

**MODALIDAD ESPECIAL**

**“Informe del Estado de los Recursos Naturales y del Medio Ambiente del municipio de Pereira”**

**EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. E.S.P.**

**VIGENCIA**  
**2018**

**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**

**PEREIRA, JULIO DE 2019**



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	2 de 19

**JUAN DAVID HURTADO BEDOYA**  
Contralor (E) Municipal de Pereira

**Equipo Directivo**

**DIANA MILENA BEDOYA LOAIZA**

Subcontralora Municipal

**JAIR ALBERTO CASTRILLÓN SÁNCHEZ**

Director de Planeación y Participación Ciudadana

**LUZ MARINA HOYOS ALARCÓN**

Directora Técnica de Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva

**CARMEN BEATRIZ MONCADA AGUIRRE**

Directora Técnico de Auditorias

**Equipo Auditor**

**FRANCIA ELENA OSORIO RIVERA**

Profesional Especializada - Coordinadora

**DIEGO ALEJANDRO PÉREZ GIRALDO**

Ingeniero Ambiental – Contratista



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	3 de 19

**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
3.	PLAN DE MEJORAMIENTO .....	6
4.	REVISIÓN DE LA GESTIÓN AMBIENTAL 2018.....	7
4.1	INFORMACIÓN REQUERIDA AL SUJETO DE CONTROL.....	7
4.2	METODOLOGÍA DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN .....	8
5.	CALIFICACIÓN Y RESULTADOS.....	10
6.	EVALUACION DE LOS CRITERIOS.....	15
7.	INFORME DE AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO VIGENCIA 2018 ....	19
8.	NORMAS O ACTOS ADMINISTRATIVOS QUE INCORPOREN EL COMPONENTE AMBIENTAL .....	19
9.	RELACION DE HALLAZGOS.....	19



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	4 de 19

## **1. CARTA DE CONCLUSIONES**

Doctor  
**MANUEL JOSÉ GÓMEZ ROBLEDO**  
Gerente  
**Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P.**  
Pereira/Risaralda

**Asunto:** Carta de Conclusiones

La Contraloría Municipal de Pereira, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Especial a la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P. - Aseopereira vigencia 2018, a través de la evaluación de la gestión ambiental, y el manejo de los recursos naturales y del medio ambiente dentro de la empresa, en cumplimiento de lo establecido en el artículo 268 de la Constitución Política de Colombia.

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 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 Municipal de Pereira, 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 la gestión ambiental; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Municipal de Pereira.



## 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 19

### 1.1 CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Municipal de Pereira como resultado de la Auditoría Especial adelantada, conceptúa que la gestión ambiental de la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P. - Aseopereira, es **Favorable** por cuanto cumple con los principios evaluados de acuerdo con los objetivos y componentes auditados, tal y como se detalla en la Resolución No. 009 del 14 enero de 2019, a través del Memorando de Asignación No. 031-2019 del 25 de febrero de 2019, que asignó la realización de la Auditoría Especial: “Estado de los Recursos Naturales y del Medio Ambiente del municipio de Pereira, Vigencia 2018”, y el ejercicio de aplicación del control fiscal ambiental.

### 1.2 PLAN DE MEJORAMIENTO

La Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P. - Aseopereira, suscribió en la vigencia 2018 Plan de Mejoramiento con la Contraloría Municipal de Pereira, en relación con la Auditoría Especial: “Estado de los Recursos Naturales y del Medio Ambiente del municipio de Pereira, Vigencia 2017”, dando cumplimiento al mismo para la presente vigencia.

## 2. RESULTADO DE LA AUDITORÍA

### 2.1 ALCANCE

La Contraloría Municipal de Pereira en cumplimiento de su función Constitucional y con base al Plan General de Auditorías de la presente vigencia 2019, aprobado mediante la Resolución No. 009 del 14 enero de 2019, a través del Memorando de Asignación No. 031-2019 del 25 de febrero de 2019, asignó la realización de la Auditoría Especial: “Estado de los Recursos Naturales y del Medio Ambiente del municipio de Pereira, Vigencia 2018”.

El alcance de la presente auditoría especial, se centra en revisar las actividades, proyectos y/o programas, y sus resultados, enmarcados en la gestión ambiental de



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	6 de 19

los sujetos objeto de control; lo anterior, con el fin de lograr el cumplimiento de los objetivos contenidos en el Memorando de Asignación de Auditoría No 031 del 25 de febrero de 2019, los cuales se encuentran contenidos en la Guía de Auditoría para las Contralorías Territoriales – GAT (CGR, 2012), en el componente de **Control de Gestión**, recordando que la evaluación de la gestión fiscal se realiza con el objeto de analizar integralmente la gestión y se fundamenta en la valoración de los sistemas de control de gestión, resultados, legalidad, financiero, revisión de la cuenta y control fiscal interno, los cuales contemplan los factores y las variables que son verificadas y calificadas por el equipo auditor, mediante la aplicación de programas de auditoría, utilizando como insumo las fuentes internas y externas de información (CGR, 2012). Con base a lo anterior, se analizaron los factores de: **Legalidad, Rendición y Revisión de la Cuenta, Gestión Ambiental y Plan de Mejoramiento** de anteriores vigencias.

Se procede pues con el análisis de la información, con base a los lineamientos técnicos y normativos expuestos, evidenciando que para la **Vigencia 2018**, la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P. - Aseopereira, presentó una ejecución presupuestal para la gestión ambiental de **\$ 1.169.972.650** de pesos.

El seguimiento y verificación de las actividades de gestión ambiental se lleva a cabo con la evaluación de forma y de fondo (cualitativa y cuantitativamente) de la información reportada por Aseopereira, desarrollándose con base a las actividades de control y seguimiento propuestas en el memorando de planeación, dando cumplimiento al marco normativo administrativo vigente, establecido en los objetivos específicos de los programas de auditoría.

### **3. PLAN DE MEJORAMIENTO**

Como resultado del seguimiento a los planes de mejoramiento producto de la Auditoría Especial: *“Estado de los recursos naturales y del medio ambiente del municipio de Pereira, Vigencia Fiscal 2017”*, y relacionados con los Entes sujetos de control en el periodo en mención, la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P. – Aseopereira dio cumplimiento al Plan de Mejoramiento con la Contraloría Municipal de Pereira.



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	7 de 19

#### **4. REVISIÓN DE LA GESTIÓN AMBIENTAL 2018**

##### **4.1 INFORMACIÓN REQUERIDA AL SUJETO DE CONTROL**

Se realizó la solicitud de información a la Empresa de Aseo de Pereira – Aseopereira mediante oficio, para la Auditoría Especial: “Estado de los recursos naturales y del medio ambiente del municipio de Pereira, Vigencia Fiscal 2018”, los documentos solicitados fueron en su defecto:

- 1) Cuadro resumen con la información presentada por la entidad, relacionada con las actividades que se desarrollaron y que fueron reportadas en el informe de Rendición de la Cuenta 2018.
- 2) Actividades desarrolladas por la entidad para el cumplimiento del Eje Estratégico 4 (Hábitat, Ambiente y Territorio) del Plan de Desarrollo Municipal periodo 2016 – 2019.
- 3) Plan de acción o manual donde se presente la política, los objetivos y programas ambientales.
- 4) Plan de Inversión ambiental con su debido registro presupuestal vigencia 2018.
- 5) Informe de Gestión Vigencia 2018, relacionado con el estado de los recursos naturales y del medio ambiente del municipio de Pereira.
- 6) Normas o actos administrativos encaminados a la incorporación del componente ambiental, y al logro de los objetivos y metas trazadas por la entidad.
- 7) Plan de manejo ambiental municipal y/o mecanismos o metodologías que le permitan identificar y medir el riesgo de los efectos o impactos (presiones) que genera la entidad sobre el medio ambiente y los recursos naturales.
- 8) Seguimiento sobre la gestión ambiental de la entidad por parte de control interno.
- 9) Plan de mejoramiento ambiental y su estado actual; si la entidad cuenta con él.
- 10) Informes de seguimiento y evaluación de la gestión ambiental; si existen en la entidad.
- 11) Relacionar los mecanismos o espacios que permitan la participación de la comunidad en temas ambientales.
- 12) Fuentes de recursos para medio ambiente.



## 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 19

- 13) Que herramienta estadística utiliza la entidad para los recursos destinados a la gestión ambiental.
- 14) Que actividades ambientales ha desarrollado la entidad, articulada con los entes descentralizadas en el municipio de Pereira en la vigencia 2018.
- 15) Sistema de indicadores de gestión ambiental.
- 16) Plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría Municipal de Pereira en la vigencia 2017, con sus respectivos soportes.

### 4.2 METODOLOGÍA DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN

La metodología utilizada para esta Auditoría Especial corresponde a Guía de Auditoría para las Contralorías Territoriales – GAT (CGR, 2012) y la Guía para elaborar el Informe de los Recursos Naturales y el Medio Ambiente de la Auditoría General de la República (AGR, 2010).

Adicionalmente para el presente informe se contó con el apoyo de la herramienta técnica de valoración de los aspectos relevantes denominada “Matriz de Evaluación de Gestión Fiscal” de la Contraloría Municipal de Pereira, para determinar el cumplimiento del objeto, ejecución de los recursos, cumplimiento de los requisitos legales, antecedentes, accionar del sujeto objeto de control sobre la gestión ambiental, legalidad de la gestión ambiental y el control fiscal ambiental interno.

La metodología tiene como propósito determinar si el desempeño ambiental del sujeto objeto de control, según su gestión es Favorable o Desfavorable, para ello están definidos los rangos de calificación los cuales se describen a continuación.

TABLA 1. VALORES DE CALIFICACIÓN

ASPECTO PARA EVALUAR	VALORES DE CALIFICACIÓN	
EGF	80 o más puntos	FAVORABLE
	Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE
FACTORES	80 o más puntos	FAVORABLE
	Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA  
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	9 de 19

<b>VARIABLES - GESTIÓN AMBIENTAL</b>	Eficiente	2
	Con deficiencias	1
	Ineficiente	0
<b>VARIABLES - INVERSIÓN AMBIENTAL</b>	Eficiente	2
	Con deficiencias	1
	Ineficiente	0

Fuente: Equipo Auditor, 2019.

Igualmente se presenta la matriz<sup>1</sup> utilizada para la evaluación y verificación de datos del sujeto objeto de control fiscal ambiental. Para evaluar los resultados de la gestión ambiental (cumplimiento de planes, programas y proyectos), se utiliza las siguientes escalas de calificación:

TABLA 2. CALIFICACIÓN DE RESULTADOS GESTIÓN AMBIENTAL

<b>Resultado</b>	<b>Ponderación</b>
SI Cumple	2
Cumple PARCIAL	1
NO Cumple	0

Fuente: Equipo Auditor, 2019.

TABLA 3. CUMPLIMIENTO PLANES Y PROYECTOS

<b>TOTAL, CUMPLIMIENTO PLANES Y PROYECTOS</b>			<b>0</b>
<b>CUMPLIMIENTO PLANES Y PROYECTOS GESTIÓN AMBIENTAL</b>			
<b>Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales</b>			
<b>Entidad</b>	<b>Criterio</b>	<b>Calificación</b>	<b>Observación</b>

Fuente: Equipo Auditor, 2019.

TABLA 4. INVERSIÓN AMBIENTAL

<b>TOTAL, INVERSIÓN AMBIENTAL</b>			<b>0</b>
<b>INVERSIÓN AMBIENTAL</b>			
<b>Inversión ambiental</b>			
<b>Entidad</b>	<b>Criterio</b>	<b>Calificación</b>	<b>Observación</b>

Fuente: Equipo Auditor, 2019.

<sup>1</sup> Fuente: Guía de Auditoría para las Contralorías Territoriales – GAT (CGR, 2012), Anexo 11.



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA  
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	10 de 19

## 5. CALIFICACIÓN Y RESULTADOS

TABLA 5. CUMPLIMIENTO PLANES Y PROYECTOS

<b>TOTAL, CUMPLIMIENTO PLANES Y PROYECTOS</b>		<b>100</b>
<b>TABLA 1.4.A CUMPLIMIENTO PLANES Y PROYECTOS GESTIÓN AMBIENTAL</b>		
<b>Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.</b>		
<b>ENTIDAD O AUDITOR</b>	<b>Criterio</b>	<b>Resultado</b>
<b>CALIDAD DEL AIRE</b>		
1	Acciones tendientes para mejorar y/o conservar la calidad del aire	2
2	Monitoreo de calidad del aire	2
3	Control a fuentes móviles y fuentes fijas	2
<b>RUIDO</b>		
4	Zonificación y monitoreo de los focos de contaminación auditiva	2
5	Prevención y mitigación del ruido.	2
<b>RECURSO HÍDRICO</b>		
6	Gestión Integral del Recurso Hídrico (Saneamiento básico, Calidad del agua, Manejo de Vertimientos, entre otros)	2
7	Zonas de protección	2
8	Programas de Uso Eficiente y Ahorro de Agua PUEAA	2
<b>RESIDUOS SÓLIDOS</b>		
9	Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos (Ordinarios, RESPEL, RAES, otros)	2
10	Programas de separación en la fuente	2
11	Residuos aprovechados	2
12	Adecuada disposición final	2
<b>GESTION DEL RIESGO</b>		
13	Priorización de los riesgos	2



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA  
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	11 de 19

14	Programas de reducción de riesgo	2
15	Atención de desastres en la zona urbana y/o rural	2
	<b>CAMBIO CLIMÁTICO</b>	
16	Adaptación y mitigación al cambio climático	2
	<b>EDUCACION AMBIENTAL</b>	
17	Participación Ciudadana en temas ambientales	2
18	Proyectos Ambientales Escolares PRAES, formulados y adoptados por las I.E	2
19	Proyectos Ambientales Comunitarios PROCEDAS, Formulados y puestos en marcha	2

Fuente: Equipo Auditor, 2019.

TABLA 6. INVERSIÓN AMBIENTAL

<b>TOTAL, INVERSIÓN AMBIENTAL</b>		<b>100</b>
<b>TABLA 1.4. B INVERSION AMBIENTAL</b>		
<b>Inversión Ambiental</b>		
<b>ENTIDAD O AUDITOR</b>	<b>Criterio</b>	<b>Resultado</b>
	<b>CALIDAD DEL AIRE</b>	
1	Inversiones relacionadas con el mejoramiento y/o conservación de la calidad del aire	2
2	Monitoreo de calidad del aire	2
3	Control a fuentes móviles y fuentes fijas	2
	<b>RUIDO</b>	
4	Inversión en la zonificación y monitoreo de los focos de contaminación auditiva	2
5	Inversión en la prevención y mitigación del ruido	2
	<b>RECURSO HIDRICO</b>	



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	12 de 19

6	Inversión para la Gestión Integral del Recurso Hídrico (Saneamiento básico, Calidad del agua, Manejo de Vertimientos, entre otros)	2
7	El municipio realizó inversiones relacionadas con adquisición o mantenimiento de predios para protección de microcuencas	-
8	Inversión en programas de uso eficiente y ahorro del agua PUEAA	2
<b>RESIDUOS SÓLIDOS</b>		
9	Inversión realizada para la Gestión Integral de Residuos Sólidos ( Ordinarios, RESPEL, RAES, otros)	2
10	Inversión realizada en los programas de separación en la fuente	2
11	Inversión realizada para el aprovechamiento de los residuos sólidos	2
12	Inversión para la adecuada disposición final	2
<b>GESTION DEL RIESGO</b>		
13	Inversión realizada para la priorización de los riesgos	2
14	Inversión para los programas de reducción de riesgo	2
15	Se realizaron inversiones para atención de desastres de la zona urbana y/o rural	2
<b>CAMBIO CLIMÁTICO</b>		
16	Inversión realizada para la adaptación y mitigación al cambio climático	2
<b>EDUCACION AMBIENTAL</b>		
17	Inversión en participación ciudadana en temas ambientales	2
18	Inversión en Proyectos Ambientales Escolares PRAES, formulados y adoptados por las I.E	2
19	Inversión en Proyectos Ambientales Comunitarios PROCEDAS, Formulados y puestos en marcha	2

Fuente: Equipo Auditor, 2019.

La calificación de resultados está dada por la metodología de la “Matriz Evaluación Gestión Fiscal” planteada en los numerales anteriores, la cual se diligencia en las visitas fiscales o con base a la información reportada por el sujeto objeto de control.



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	13 de 19

Los componentes evaluados para la vigencia 2018 para el la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P. - Aseopereira, son:

- Gestión de las empresas de servicios públicos.
- Evaluación inversión ambiental.
- Educación ambiental.
- Saneamiento básico.

La contraloría como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión ambiental la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P. - Aseopereira vigencia 2018 **CUMPLE** con los principios de eficiencia y eficacia en las acciones evaluadas, demostrando con esto una protección a los recursos naturales y del medio ambiente del municipio.

A continuación, se presenta de forma detallada la calificación obtenida:

TABLA 7. PUNTAJE GESTIÓN AMBIENTAL - ASEOPEREIRA

<b>GESTIÓN AMBIENTAL</b>			
<b>VARIABLES PARA EVALUAR</b>	<b>CALIFICACIÓN PARCIAL</b>	<b>PONDERACIÓN</b>	<b>PUNTAJE ATRIBUIDO</b>
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales	100	0,6	100
Inversión ambiental	100	0,4	100
<b>CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL</b>		<b>1</b>	<b>100</b>

Fuente: Equipo Auditor, 2019.

El puntaje global obtenido por la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P. – Aseo Pereira en Gestión Ambiental, realizada en la vigencia 2018 es de **100** puntos. Por lo tanto, se ubica en un rango mayor de 80 puntos; dando como calificación **EFICIENTE**.

TABLA 8. CUMPLIMIENTO PLANES Y PROYECTOS GESTIÓN AMBIENTAL

<b>CUMPLIMIENTO PLANES Y PROYECTOS GESTIÓN AMBIENTAL</b>
<b>Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.</b>



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA  
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	14 de 19

<b>No.</b>	<b>Criterio</b>	<b>Resultado</b>	<b>Observaciones</b>
1	Plan mejoramiento	2	Criterio 1
2	Gestión integral de residuos sólidos	2	Criterio 2
3	Basura cero	2	Criterio 3
4	Plan de Manejo Ambiental del Relleno Sanitario	2	Criterio 4
5	Vigías ambientales	2	Criterio 5
6	Gestión ambiental de llantas usadas	2	Criterio 6
7	Cultura ambiental	2	Criterio 7
8	Siembra y mantenimiento de árboles	2	Criterio 8
9	Sistema de tratamiento de aguas residuales	2	Criterio 9
10	Seguimiento de indicadores ambientales	2	Criterio 10
11	Informe de auditoría de control interno 2018	2	Criterio 11
12	Normas o actos administrativos que incorporen el componente ambiental	2	Criterio 12

Fuente: Equipo Auditor, 2019.

El total cumplimiento para la tabla de Gestión Ambiental (tabla 3) obtenido para la gestión realizada por la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P. - Aseopereira en la vigencia de 2018 es de **100** puntos y para la inversión ambiental (tabla 4) es de **100** puntos.

TABLA 9. INVERSIÓN AMBIENTAL

<b>INVERSIÓN AMBIENTAL</b>			
<b>Inversión Ambiental</b>			
<b>No.</b>	<b>Criterio</b>	<b>Resultado</b>	<b>Valor Ejecutado</b>
1	Plan mejoramiento	-	-
2	Gestión integral de residuos sólidos	2	608.810.050



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	15 de 19

3	Basura cero	2	561.162.600
4	Plan de Manejo Ambiental del Relleno Sanitario	-	-
5	Vigías ambientales	-	-
6	Gestión ambiental de llantas usadas	-	-
7	Cultura ambiental	-	-
8	Siembra y mantenimiento de árboles	-	-
9	Sistema de tratamiento de aguas residuales	-	-
10	Seguimiento de indicadores ambientales	-	-
11	Informe de auditoría de control interno 2018	-	-
12	Normas o actos administrativos que incorporen el componente ambiental	-	-
<b>TOTAL, INVERSIÓN AMBIENTAL</b>		<b>100</b>	<b>1.169.972.650</b>

Fuente: Equipo Auditor, 2019.

## 6. EVALUACION DE LOS CRITERIOS

### CRITERIO 1: PLAN DE MEJORAMIENTO

Como resultado del seguimiento al plan de mejoramiento de la Auditoría Especial: *“Informe del estado de los recursos naturales y del medio ambiente del municipio de Pereira”* de la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P. – Aseopereira, en la vigencia 2018, aprobado mediante oficio con radicado interno No 1468 del 30 de julio de 2018. La Contraloría Municipal de Pereira, en relación a un (1) punto analizado, estableció un cumplimiento del plan de mejoramiento y efectividad de sus acción en un 100%, por lo tanto se conceptúa que el Plan de Mejoramiento **CUMPLE**, con las acciones de mejora propuestas, es decir, las metas propuestas con sus acciones correctivas que se plantearon fueron efectivas en la solución de las deficiencias reveladas por este organismo de control en su informe de auditoría especial, situación que se registró en la tabla de Evaluación del Plan de Mejoramiento.

### CRITERIO 2: GESTIÓN INTEGRAL DE RESIDUOS SÓLIDOS

Entre las acciones desarrolladas se encuentran:



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	16 de 19

- Actividades de recuperación de puntos críticos.
- Mantenimiento de zonas verdes de la ciudad.
- Jornadas de formación y educación relacionadas con la separación en la fuente, recolección y disposición adecuada de residuos especiales, peligrosos y residuos de aparatos eléctricos y electrónicos – RAEE's.

### CRITERIO 3: BASURA CERO

Dentro del programa de “Basura Cero”, se realizaron actividades como:

- Jornadas de acercamiento y sensibilización en temas de reciclaje inclusivo y cultura ciudadana.
- Recuperación de puntos críticos en la ciudad y embellecimiento paisajístico.
- Programa ambiental para el manejo de las colillas de cigarrillo. Desde el año 2016, se han recolectado 1.796.000 unidades de colillas de cigarrillo y se instalaron 100 contenedores en diferentes puntos de la ciudad.
- Prueba Piloto denominada “Separados”, enfocada a la gestión de residuos aprovechables (Icopor y Tetrapack) en 8 Centros Comerciales de la Ciudad.

### CRITERIO 4: PLAN DE MANEJO AMBIENTAL DEL RELLENO SANITARIO

Es de recordar que este instrumento de control y seguimiento ambiental es vigilado por parte de la CARDER.

### CRITERIO 5: VIGÍAS AMBIENTALES

- Procesos de educación y sensibilización ambiental.

### CRITERIO 6: GESTIÓN AMBIENTAL DE LLANTAS USADAS

- Se cuenta con un sistema de recolección selectiva y gestión ambiental de llantas usadas.

### CRITERIO 7: CULTURA Y EDUCACIÓN AMBIENTAL



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	17 de 19

- Se reportan actividades de formación y educación encaminadas a la sensibilización en temas como la separación en la fuente, código de colores y aprovechamiento de los residuos.

**CRITERIO 8: SIEMBRA Y MANTENIMIENTO DE ÁRBOLES**

- Corte 10 veces por año de aproximadamente 21.809.000 m<sup>2</sup> de césped.
- Mantenimiento de 27.409 árboles sembrados.

**CRITERIO 10: SEGUIMIENTO DE INDICADORES AMBIENTALES**

<b>META</b>	<b>INDICADOR</b>
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
100%	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	Porcentaje de disminución de los residuos solidos 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



**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	18 de 19

Igual o superior que la vigencia anterior	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
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: Indicadores de gestión ambiental (Aseopereira, 2019)

### CRITERIO 9: INFORME DE AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO 2018

Durante la vigencia 2018, 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 La Glorita, entre otras acciones de control interno. 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.”*



## 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	19 de 19

En cuanto al control interna, también se evidencia soportes del seguimiento a cada uno los criterios, acciones y/o actividades contractuales.

### CRITERIO 10: NORMAS O ACTOS ADMINISTRATIVOS QUE INCORPOREN EL COMPONENTE AMBIENTAL

- Manual del departamento de gestión ambiental (DGA).

### 7. INFORME DE AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO VIGENCIA 2018

La Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P. – Aseopereira, presenta su informe de auditoría de control interno 2018, este seguimiento por parte de control interno está basado en el seguimiento a los objetos y alcances contractuales de la empresa.

### 8. NORMAS O ACTOS ADMINISTRATIVOS QUE INCORPOREN EL COMPONENTE AMBIENTAL

Por ser una empresa de servicios públicos (E.S.P.), no emite actos administrativos ni normas que incorporen el componente ambiental. Sin embargo, los instrumentos que manejan asociados a la gestión ambiental y que soportan en su informe son:

- Manual del departamento de gestión ambiental (DGA).

### 9. RELACION DE HALLAZGOS

Como resultado del ejercicio de Auditoría Especial a la **Vigencia 2018**, de la gestión ambiental realizada por la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P. – Aseopereira, no se encontraron hallazgos.