

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON
ENFOQUE ESPECIAL DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN AL
PLAN DE MEJORAMIENTO DE LA SECRETARÍA DEL MEDIO
AMBIENTE DE LA ALCALDÍA MUNICIPAL DE VILLAVICENCIO**

VIGENCIAS AUDITADAS 2006 Y 2007

CONTRALORIA MUNICIPAL DE VILLAVICENCIO

VILLAVICENCIO, SEPTIEMBRE DE 2009

**AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE
ESPECIAL DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN
AL PLAN DE MEJORAMIENTO DE LA SECRETARÍA DEL
MEDIO AMBIENTE DE LA ALCALDÍA MUNICIPAL DE
VILLAVICENCIO**

DR. HECTOR ALFONSO CUELLAR PULIDO
Contralor Municipal de Villavicencio

DR. HUMBERTO OSPINA PEREZ
Contralor Auxiliar de Control Fiscal y
Apoyo Financiero

MARIA HELENA CONTRERAS REY
Auditora

TABLA DE CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN
2. DICTAMEN INTEGRAL
3. HECHOS RELEVANTES
4. RESULTADOS DEL PROCESO AUDITOR
5. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

1. INTRODUCCIÓN

AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE ESPECIAL DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN AL PLAN DE MEJORAMIENTO DE LA SECRETARÍA DEL MEDIO AMBIENTE DE LA ALCALDÍA MUNICIPAL DE VILLAVICENCIO

La Contraloría Municipal de Villavicencio, en cumplimiento del Plan General de Auditoría Vigencia 2009, programó y ejecutó Auditoría Gubernamental con Enfoque Especial de Seguimiento y Evaluación al Plan de Mejoramiento de La Secretaría del Medio Ambiente de la Alcaldía Municipal de Villavicencio, suscrito con fecha 30 de Julio de 2009, con base en los resultados presentados en el informe generado de la Auditoría Gubernamental con Enfoque Especial, llevada a efecto sobre las vigencias fiscales 2006 y 2007.

Con el fin de comprobar que la entidad, en cumplimiento del Plan de Mejoramiento aplicó las medidas correctivas tendientes a subsanar las observaciones formuladas por la Contraloría Municipal de Villavicencio, se practicó Auditoría Gubernamental con Enfoque Especial de Seguimiento y Evaluación al Plan de Mejoramiento, de acuerdo a lo establecido en el Decreto 1599 de 2005 y las disposiciones legales vigentes aplicables en los procesos de la administración pública y la funcionalidad del Sistema de Control Interno.

El ejercicio de control fiscal se desarrolló en cumplimiento de los artículos 267, 272 de la Constitución Nacional, del Plan General de Auditorías 2009, diseñado por la Contraloría Municipal de Villavicencio, mediante el cual se evaluará el cumplimiento del Plan de Mejoramiento de la Secretaría del Medio Ambiente de la Alcaldía Municipal de Villavicencio, con fundamento en lo establecido en la ley 42 de 1993 y el Plan Estratégico 2008-2011, aplicando la metodología y técnicas adoptadas mediante la Resolución 379 de 2008, por medio de la cual se adopta la guía del Manual de Fiscalización para la Contraloría Municipal de Villavicencio, en concordancia con las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia.

La auditoría fue orientada a verificar y evaluar el cumplimiento de las actividades establecidas en el Plan de Mejoramiento de acuerdo con el Memorando de encargo No. 500-21-02-01702 y conforme con la programación prevista en el memorando de planeación. El memorando de planeación proporciona fundamentos básicos para desarrollar el examen permitiendo consolidar la opinión y conceptos registrados en el presente informe. La evaluación incluyó la revisión de documentos que soportan el cumplimiento y/o incumplimiento del Plan de Mejoramiento suscrito con la Contraloría Municipal de Villavicencio, así como la aplicación de las disposiciones legales.

El presente informe que tiene carácter de final está armonizado en cuatro ítems, el primero corresponde al Dictamen Integral, el segundo a los Hechos Relevantes, el tercero a los Resultados de la Auditoría y el cuarto al cuadro de Resumen de Hallazgos.

2. DICTAMEN INTEGRAL

La Contraloría Municipal de Villavicencio, practicó Auditoría Gubernamental con Enfoque Especial de Seguimiento y Evaluación a la Secretaría del Medio Ambiente de la Alcaldía Municipal de Villavicencio, con fundamento en los artículos 268 y 272 de la Constitución Política Nacional y la ley 42 de 1993, con miras a realizar Seguimiento y Evaluación al cumplimiento del Plan de Mejoramiento resultante de la Auditoría Gubernamental con Enfoque Especial, llevada a efecto sobre las vigencias fiscales 2006 y 2007.

La evaluación se llevó a cabo sobre el Plan de Mejoramiento suscrito por la entidad sujeto de control, la información registrada a través del sistema SIA de la Contraloría Municipal, el trabajo de campo y la revisión de los documentos soportes que permitieron establecer el cumplimiento y/o incumplimiento de cada una de las actividades propuestas como acciones de mejoramiento, se utilizaron las técnicas y normas de auditoría generalmente aceptadas y acogidas por la Contraloría Municipal de Villavicencio, lo cual proporciona una base razonable para fundamentar y emitir una opinión sobre la gestión adelantada durante la vigencia 2009.

Todo lo anterior, teniendo en cuenta los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad y el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias o internas aplicables en cada una de sus actuaciones.

Simultáneamente, la auditoría de seguimiento, en el trabajo de campo confrontó y validó la información reportada por la institución en el formato 15-A que establece la guía del proceso auditor a través de la Resolución 379 de 2008, para evaluar los planes de mejoramiento.

Nuestra responsabilidad consiste en producir un informe integral y técnico de la gestión adelantada por la Secretaría del Medio Ambiente.

El informe contiene aspectos administrativos, que una vez detectados por la auditoría, deberán ser corregidos por la administración de la Secretaría del Medio Ambiente de la Alcaldía Municipal de Villavicencio.

3. HECHOS RELEVANTES.

El objetivo primordial de los Planes de Mejoramiento es promover que los procesos internos de las entidades se desarrollen en forma eficiente y transparente a través de la adopción y cumplimiento de las acciones correctivas y a la implementación de metodologías orientadas al mejoramiento continuo.

La Secretaría del Medio Ambiente de la Alcaldía Municipal de Villavicencio, ha dado cumplimiento al 100% de los compromisos pactados en el plan de Mejoramiento, hecho relevante que la destaca en el compromiso con la aplicación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad y en el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes.

Los procesos y procedimientos fueron adoptados a través de la Resolución 144 de 2008, mediante la cual se adopta el Procedimiento de Control de Documentos y Registros de la Alcaldía de Villavicencio. (Documento que representa el Manual de Procedimientos que deben aplicar las diferentes secretarías y demás dependencias que conforman la estructura administrativa y operativa de la Administración Municipal, el cual se encuentra en proceso de implementación a la norma NTCGP 1000:2004).

4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

4.1 CUMPLIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO

Una vez realizada la auditoría de seguimiento al Plan de Mejoramiento, se pudo verificar, que de las 11 actividades suscritas por la Secretaría del Medio Ambiente de la Alcaldía Municipal de Villavicencio, fueron evaluadas un total de 9 acciones de mejora, con el siguiente resultado: 9 actividades cumplidas al 100%, y 2 actividades que no aplicaban a la SEMA.

La metodología utilizada por la Contraloría Municipal de Villavicencio, para evaluar el grado de cumplimiento del Plan de Mejoramiento suscrito por la Secretaría del Medio Ambiente de la Alcaldía Municipal de Villavicencio, se efectuó mediante indicadores de gestión, evaluando cada una de las actividades descritas en el Plan de Mejoramiento y de acuerdo con los criterios de evaluación, se le asigna una calificación que oscila entre 0 y 2, siendo 2 la máxima calificación, 1 cumplimiento parcial y 0 cuando no cumple con los compromisos.

La Secretaría del Medio Ambiente de la Alcaldía Municipal de Villavicencio presenta un cumplimiento total al Plan de Mejoramiento suscrito con fecha 30 de Julio de 2008, puesto

que en los resultados de la evaluación acumuló un promedio de **2** equivalentes a un **100%** de las actividades a realizar. La anterior calificación se obtuvo de la sumatoria de puntos obtenidos de todas las actividades (9), dividido por el número total de actividades.

A continuación, la auditoría de seguimiento presenta el análisis realizado a cada una de las actividades propuestas como acciones de mejora de acuerdo con la información suministrada que sirvió de soporte para determinar el nivel de cumplimiento del Plan de Mejoramiento.

HALLAZGO No. 1y 22

Desorden de documentos en el archivo

Resultado del seguimiento:

Actividad 1: Se cumplió, en proceso por la Secretaría Administrativa el procedimiento transversal para toda la administración de Gestión Documental que incluye archivo y comunicaciones internas.

Actividad 2: Cumplió, se verificó la existencia del procedimiento de la asistencia técnica agropecuaria UMATA, aprobado por el Señor Alcalde, igualmente el procedimiento para el Plan de Acción debidamente elaborado y aprobado por el Señor Alcalde, así mismo el procedimiento para asignar actividades y ejercer control a subprocesos debidamente elaborado y aprobado por el Señor Alcalde.

Actividad 3: Cumplió, se verificó la organización, foliación y custodia de las carpetas existentes en el archivo de la Secretaría del Medio Ambiente, correspondientes a la vigencia 2006.

Actividad 4: Cumplió, se verificó la organización, foliación y custodia de las carpetas existentes en el archivo de la Secretaría del Medio Ambiente, correspondientes a la vigencia 2006.

Actividad 5: Cumplió, se verificó el archivo de la documentación recepcionada y emitida por la Secretaría del Medio Ambiente durante la vigencia 2008, debidamente foliada y en orden cronológico.

HALLAZGOS No. 2, 3,4,6,14,15

Resultado del seguimiento:

Actividad 1. No aplica, La SEMA, formula el proyecto, lo evalúa y lo viabiliza, pero el proceso de contratación es realizado por la oficina jurídica incluyendo los estudios de conveniencia y oportunidad.

Actividad 2. No aplica, según el seguimiento de la Actividad 1.

HALLAZGO Nos. 3, 5, 6, 7, 8, 10, 12, 16, 18, 19, 20, 26, 29, 31, 35

Existencia y socialización del Manual de Interventoría

Resultado del seguimiento:

Actividad 1: Cumplió, se pudo verificar la existencia del Manual de Interventoría en forma física y en Red, igualmente la socialización del mismo, a través de la Red y de los Comités Técnicos, también se les recalca permanentemente que en la oficina jurídica pueden recibir asesoría.

Actividad 2: Cumplió, existe circular dirigida a todos los funcionarios de la SEMA, socializando el procedimiento para su aplicación.

HALLAZGO No.13

Resultado del seguimiento:

Actividad 1: Cumplió, se pudo verificar la realización de una socialización del Manual del Banco de Programas y Proyectos del DNP, y se dejó en medio magnético, en Red, además de que permanentemente se suministra asesoría por parte de los funcionarios de la Dirección Económica y Social de Planeación Municipal y de los funcionarios asesores de la Secretaría del Medio Ambiente.

De acuerdo con el Plan de mejoramiento aprobado a la Secretaría del Medio Ambiente de la Alcaldía Municipal de Villavicencio, el cuadro muestra el total de actividades cumplidas, no cumplidas y con cumplimiento parcial, las cuales fueron evaluadas cuantitativamente en el formato de seguimiento establecido por la Guía de Auditoría.

CONCEPTO	No. ACTIVIDADES
TOTAL ACTIVIDADES SUSCRITAS EN EL PLAN DE MEJORAMIENTO	11
ACTIVIDADES QUE AÚN TIENEN PLAZO	0
ACTIVIDADES NO EVALUADAS	2
TOTAL ACTIVIDADES EVALUADAS	9
ACTIVIDADES NO CUMPLIDAS	0
ACTIVIDADES CUMPLIDAS	9
ACTIVIDADES CON CUMPLIMIENTO PARCIAL Y/O AVANCE	0

4.2 Análisis Cuantitativo

No. Hallazgo.	ACCIONES CORRECTIVAS Y/O PREVENTIVAS	FECHA DE VENCIMIENTO	RESPONSABLE	ESTADO ACTUAL	CUMPLIMIENTO			PUNTAJE OBTENIDO
					SI (1)	NO (0)	PARCIAL (1)	
1-22	1. Elaboración del procedimiento para la administración documental de la secretaria de Medio Ambiente.	31/10/08	Secretario de despacho, Equipo Técnico, Secretaria del Medio Ambiente	Cumplió, existe el procedimiento	2			100%
	2. Adopción del procedimiento	31/10/08	Secretario de	Cumplió, Resolución	2			100%

	mediante Acto Administrativo		Despacho del Alcalde	n 144/2008				
	3. Foliar la totalidad de carpetas existentes en el archivo de la secretaría del Medio Ambiente correspondientes al año 2006	31/10/08	Secretaria Ejecutiva Secretaria del Medio Ambiente	Cumplió, se reviso el archivo	2			100%
	4. Foliar la totalidad de carpetas existentes en el archivo de la Secretaría del Medio Ambiente correspondientes al año 2007	31/10/08	Secretaria Ejecutiva Secretaria del Medio Ambiente	Cumplió, se revisó el archivo	2			100%
	5. Archivar y Foliar en orden cronológico la documentación recepcionada y emitida por la SEMA, en la vigencia 2008.		Secretaria Ejecutiva, Secretaria del Medio Ambiente	Cumplió, se revisó el archivo	2			100%
2-3-4-6-14-15	1. Aplicación de las directrices, emitidas por la oficina Jurídica de la Alcaldía, sobre los requisitos para los estudios de Conveniencia	31/10/08	Secretario de despacho, Equipo Técnico, Secretaria del Medio Ambiente	No aplican, la SEMA, no contrata, lo hace la Oficina Jurídica				

	y Oportunidad.							
	2. Llevar el libro radicator para el control de los estudios de Oportunidad y Conveniencia.	31/10/08	Secretaria Ejecutiva, Secretaría del Medio Ambiente	No aplican, los estudios de conveniencia y oportunidad, los realiza la oficina jurídica				
3,5,6,7,8,10,12,16,18,19,20,26,29,31,35	1. Socialización y entrega de copias Manual de Interventoría alcaldía de Villavicencio al equipo técnico de la Secretaria de Medio Ambiente	31/10/08	Secretario de despacho, Equipo técnico, Secretaria del Medio Ambiente	Cumplió, socializó a través de la Red y Comités Técnicos	2			100%
	2. Aplicación del manual de interventoria en el proceso contractual de la Secretaria de Medio Ambiente.	31/10/08	Secretario de despacho, Equipo técnico, Secretaria del Medio Ambiente	Cumplió, tiene procedimiento para designar	2			100%

				interventoría				
13	1. Socializar metodología y procedimientos DNP para elaboración de proyectos a los funcionarios de la Secretaria.	31/10/08	Secretario de despacho, Equipo Técnico, Secretaria del Medio Ambiente	Cumplió, socializó manual del Banco de Programas y Proyectos	2			100%
	2. Divulgación de los proyectos a la comunidad cuando sea pertinente.	31/10/08	Secretario de despacho, Equipo Técnico, Secretaria del Medio Ambiente	Cumplió, se divulga en Red, y se presta asesoría permanente	2			100%

CONCEPTO	No. ACTIVIDADES	No. DE PUNTOS	CÁLCULO PROMEDIO	PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO
ACTIVIDADES NO CUMPLIDAS	0	0	0	0
ACTIVIDADES CUMPLIDAS	9	18	2	1
ACTIVIDADES CON CUMPLIMIENTO PARCIAL	0	0	0	0
TOTAL	9	18	2	1

Como se puede observar en el cuadro de resultados el total de puntos obtenidos por la Secretaría del Medio Ambiente de la Alcaldía Municipal de Villavicencio es de **2** representados en un **100%** que corresponden a un cumplimiento del Plan de Mejoramiento.

4.6 CONCLUSIONES

El presente informe contiene aspectos administrativos que fueron corregidos en su totalidad por la Secretaría del Medio Ambiente de la Alcaldía Municipal de Villavicencio, lo cual redundo en su mejoramiento continuo y por ende en la eficiencia y eficaz prestación del servicio en beneficio de la ciudadanía.

En cuanto al grado de cumplimiento de la totalidad del Plan de Mejoramiento, mi opinión es que si fue efectivo para lograr un mejor desarrollo de la Secretaría del Medio Ambiente de la Alcaldía Municipal de Villavicencio, precisando que aplicó los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad dando cumplimiento a las disposiciones legales, reglamentarias o internas aplicables en cada una de sus actuaciones.

MARIA HELENA CONTRERAS REY

Profesional Especializado/Auditor

500-21-02
Villavicencio, 21 de Agosto de 2009

Doctor
HUMBERTO OSPINA PEREZ
Contralor Auxiliar de Control Fiscal y
Apoyo Financiero
Contraloría Municipal de Villavicencio

Asunto: Entrega de Informe Preliminar

Respetado Doctor;

Por medio del presente me permito hacer entrega del informe preliminar de la Auditoría Gubernamental con Enfoque Especial al Plan de Mejoramiento de la Secretaría del Medio Ambiente de la Alcaldía del Municipio de Villavicencio.

Cordial Saludo;

MARIA HELENA CONTRERAS REY
Auditora.

500-21-02

Villavicencio, 29 de Septiembre de 2009

Doctor
RAUL FRANCO ROA
Alcalde
Municipio de Villavicencio
Villavicencio

Asunto: Informe Preliminar de la Auditoría Gubernamental con enfoque especial de Seguimiento y Evaluación al Plan de Mejoramiento de la Secretaría de Hacienda al Balance General Vigencia 2007.

Respetado Señor Alcalde;

De acuerdo con el asunto referenciado me permito allegar a su despacho, el Informe Preliminar generado de la Auditoría Gubernamental con enfoque especial de Seguimiento y Evaluación al Plan de Mejoramiento de la Secretaría de Hacienda al Balance General 2007.

Este órgano de control le concede 5 días hábiles para hacer uso del derecho a la réplica.

Cordial Saludo;

HECTOR ALFONSO CUELLAR PULIDO
Contralor Municipal

Proyecto: María Contreras/Profesional Especializado
Revisó: Humberto Ospina Prez/Contralor Auxiliar de Control Fiscal y Apoyo Financiero
Aprobó: Héctor Alfonso Cuellar Pulido/Contralor Municipal.