

**AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL
MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL**

MUNICIPIO DE RIOFRIO

VIGENCIAS 2006-2007

**CDV-CARNMA-No-003
AGOSTO DE 2008**

**AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL
MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL**

MUNICIPIO DE RIOFRIO

Contralor Departamental

CARLOS HERNAN RODRIGUEZ
BECERRA

Contralor Auxiliar para Recursos
Naturales Y Medio Ambiente

CARMEN ELENA LOPEZ ALONSO

Equipo de Auditoría

ANGELA LIBREROS ROJAS - Líder

GILMA GOMEZ GIRALDO -Auditora

GUILLERMO QUIÑONEZ YESQUEN
Profesional de Apoyo

TABLA DE CONTENIDO

		PAG
1	INTRODUCCION	4
2	CARTA DE CONCLUSIONES	5
	Concepto sobre el análisis efectuado	6
	Plan de Mejoramiento	8
3	RESULTADO DE LA AUDITORIA	9
3.1	EVALUACION GESTION AMBIENTAL	9
3.1.1	Cumplimiento Plan de Desarrollo	11
3.1.2	Programas ambientales evaluados	11
3.1.2.1	Inversión Ambiental	11
	Prevención y Atención de desastres	13
	Agua potable y saneamiento básico	16
	Protección recursos naturales	26
3.1.3	Cumplimiento artículo 111 Ley 99 de 1993	30
4.	ANEXOS	31

1. INTRODUCCION

La Contraloría Departamental del Valle, en desarrollo de su función constitucional y legal, y en cumplimiento de su Plan General de Auditorias, practicó Auditoria con Enfoque Integral especial ambiental al Municipio de Riofrío sobre las vigencias 2006 y 2007 y en lo relativo al cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993, se evaluaron las cuatro vigencias del periodo de gobierno.

En desarrollo del proceso auditor, se evaluó la gestión ambiental desarrollada por la Administración Municipal, tomando como referente, la inversión ambiental reportada por el municipio y el informe de análisis documental efectuado al plan de desarrollo, enfocando la evaluación en prevención y atención de desastres, planes y programas de saneamiento básico, tratamiento y disposición final de basuras y protección recursos naturales, así como el grado de implementación del plan de gestión integral de residuos sólidos.

La selección de la entidad se efectuó teniendo en cuenta que no se le había practicado Auditoria especial ambiental.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la actual Administración Municipal y al Ex - Alcalde, Doctor Juan Carlos Rengifo Arboleda, dentro del desarrollo de la auditoría.

La Contraloría Departamental, espera que este informe contribuya al mejoramiento continuo de la Entidad y con ello a una eficiente administración de los recursos públicos que se destinan a la gestión ambiental.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctor

HERIBERTO CABAL MEDINA

Alcalde Municipal

Riofrío –Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Nacional, practicó Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Especial Ambiental al Municipio de Riofrío, por el período comprendido entre el 1° de enero de 2006 al 31 de diciembre de 2007, con el fin de determinar si los recursos y bienes destinados a la protección, conservación recuperación de los recursos naturales y medio ambiente, se adquieren en condiciones económicas y si su utilización se logra con los niveles de eficiencia adecuados.

Es responsabilidad de la Administración de la entidad el contenido de la información suministrada. La responsabilidad de la CDV consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de Auditoría Gubernamental prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, compatibles con los de aceptación general. Por lo tanto, requirió acorde con ellas, de la planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporciona una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresados en éste Informe.

El control incluyó la práctica de pruebas selectivas, obtención de evidencias, análisis de documentos y verificación del cumplimiento de disposiciones legales.

El informe contiene observaciones, que una vez detectadas por el equipo de auditoría fueron comunicadas a la Administración Municipal para su corrección, así como Ex - Alcalde Municipal, doctor Juan Carlos Rengifo Arboleda, para su información y competencia.

Concepto sobre el análisis efectuado

El examen practicado se orientó al área de Recursos Naturales y Medio Ambiente como línea especial seleccionada, por la importancia que ésta representa para el mejoramiento de la calidad de vida de la comunidad, al igual que los resultados obtenidos en la revisión y análisis documental del Plan de Desarrollo -componente ambiental, en el período 2004-2007 y debido a que no se le había practicado al municipio auditoria sobre la gestión ambiental integral.

Del análisis practicado se obtuvieron los siguientes resultados:

No se cumplió en el periodo de gobierno 2004 al 2007, con lo dispuesto en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993, pese a que se efectuaron apropiaciones a través del proyecto denominado “conservación del medio ambiente - Ley 99-93”, las partidas fueron ejecutadas en otras actividades, lo que impacta negativamente la conservación y protección de las fuentes hídricas, abastecedoras de los acueductos.

La Administración Municipal destinó recursos por \$65.366.477 en el 2006 y \$70.642.228, en el 2007, para los diferentes componentes del servicio de aseo en los corregimientos de Fenicia, Portugal de Piedras y Salónica, sin embargo, los recaudos del servicio de aseo y el gasto de éstos, son realizados por Fundaciones de usuarios del agua, sin que medie autorización alguna del Municipio, de la Superintendencia de Servicios Públicos, ni vigilancia y control sobre estas Fundaciones, incumpliendo con el deber Constitucional y legal de regulación de la prestación de los servicios públicos que le compete al Estado.

Vigencia 2006

La Administración Municipal realizó inversión ambiental en el 2006 por \$846.092.910, presentando el mayor gasto en Prevención y atención de desastres, la cual fue de \$301.415.805, equivalente al 35.6%, amparado principalmente en la Urgencia manifiesta por ola invernal, que afectó al Municipio, evidenciándose que el gasto se sustentó en ordenes de suministro, que no contaron con la información requerida, se presentó deficiente sustentación documental de la ejecución de los trabajos realizados en jornales, destinación de

materiales y elementos, pago de arrendamientos a familias damnificadas, e ineficiente gestión de interventoría, lo que se constituyó en una limitante para la verificación de éstas. Precizando que se constataron en campo selectivamente, las obras civiles ejecutadas para protección de inundaciones en el Río Riofrío y otras fuentes hídricas del área rural afectadas por la Ola invernal.

A través de la apropiación “Reservas forestales” se realizó un cruce de cuentas por \$16.997.692, sin situación de fondos, en el cual el Municipio recibió un predio en dación de pago por deuda de Impuesto predial, observándose que no se dio estricto cumplimiento al procedimiento establecido en el Decreto Municipal No.019 de 2006. Además se presentó sobrevaloración del activo, dado que se registra presupuestal y contablemente un bien, que a la fecha no se encuentra legalizado a nombre del municipio, sustentado en que se expide paz y salvo a la contribuyente por concepto de impuesto predial, mientras en la oficina de catastro a la fecha, el predio aun figura a nombre de la propietaria.

No se evidencia documento técnico que demuestre que dicho predio reúna las condiciones de Reserva forestal.

Se presentó deficiente sustentación de la inversión efectuada en el 2006 a través de contratación en los programas conservación de microcuencas, P y P Saneamiento básico y tratamiento y disposición final de basuras, ya que no se evidenciaron todos los documentos que soportaran la efectiva ejecución de éstos, así como inexistencia de seguimiento y control de la interventoría. En el programa conservación de microcuencas se suma a lo anterior, el limitante de verificación en campo por condiciones de orden público en las áreas donde se contrataron los trabajos.

Vigencia 2007

La inversión ambiental fue de \$681.145.458, de lo cual se tomó una muestra correspondiente a \$201.515.767, equivalente al 30%, referente a los programas prevención y atención de desastres, tratamiento y disposición final basuras, P y P saneamiento básico, PTAR cabecera municipal y conservación medio ambiente. Se evidenció deficiente sustentación documental de la entrega de bienes y servicios en prevención de desastres, así como en los contratos de prestación de

servicios suscritos por los programas prevención de desastres, P y P Saneamiento básico, constituyéndose en limitante para su verificación en campo. En conservación medio ambiente, igualmente se presentó limitante para la verificación en campo, por las condiciones de orden público.

El municipio adquirió compromisos y obligaciones por \$3.740.000 y \$17.500.000 correspondientes a prevención y atención de desastres y PTAR Cabecera Municipal, los cuales, al cierre de la vigencia 2007, no se constituyeron como reservas de caja por no contar con recursos que los apalanquen. Por lo tanto estas obligaciones quedan declaradas como déficit fiscal de acuerdo al Decreto Municipal 113 de 2007, e incorporado al presupuesto de la vigencia 2008 según el Acuerdo 007 de 2008.

En desarrollo de la presente auditoria se establecieron 21 hallazgos administrativos, de los cuales 6 son disciplinarios y 1 de tipo fiscal por \$16.997.692.

Plan de Mejoramiento

A fin de lograr que la labor de auditoría conduzca a que se emprendan actividades de mejoramiento de la gestión pública, la Administración Municipal, debe diseñar un Plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias puntualizadas, documento que debe ser remitido a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, Contraloría Auxiliar para Recursos Naturales y Medio Ambiente, dentro de los quince días siguientes al recibo de este informe.

El Plan de Mejoramiento debe detallar las medidas que se tomarán respecto de cada uno de los hallazgos identificados, cronograma de las acciones con que se implementarán los correctivos, responsables de efectuarlos y seguimiento a su ejecución.

CARLOS HERNÁN RODRÍGUEZ BECERRA

Contralor Departamental del Valle

3. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

3.1 EVALUACIÓN GESTIÓN AMBIENTAL

- Todas las cuentas revisadas en materia ambiental, muestran grandes deficiencias en los formatos y soportes técnicos y financieros, tal como la orden de gasto, la cual se limita a una “orden de suministro” diligenciada a mano, sin fecha, sin consecutivo preimpreso y sin las especificaciones de una orden de gasto, no se aporta el certificado del bien recibido por parte de la alcaldía, ni las actas de entrega a satisfacción a la comunidad beneficiada.
- Los proyectos aportados por la Administración Municipal, que respaldan los gastos ambientales efectuados en el 2006 y 2007, presentan concepto de viabilidad del banco de proyectos, sin argumentación alguna, no evidenciándose además, los actos administrativos de conformación de los comités interdisciplinarios que debían crearse por cada proyecto, para conceptuar sobre la viabilidad de éstos, requerimiento de estudios previos, entre otros.
- Se presenta inadecuada formulación de los proyectos, debido a que en algunos de los evaluados, las fichas no están completamente diligenciadas, no contienen una descripción de la problemática y/o no están firmadas.
- No se observa seguimiento y control a la efectiva ejecución de los proyectos por parte de Banco de proyectos, hecho que se refleja en las deficiencias halladas en el proceso auditor, situaciones que denotan presunto incumplimiento a los Art.467 a 471 y 482 del Decreto No.081 de septiembre 12 de 2005 por el cual se establece el Manual de procesos y procedimientos del Municipio. Se determina como presunto hallazgo administrativo disciplinario
- No se observan anexos a los proyectos, los estudios previos, como el caso de los que sustentaron el gasto en ejecución de obras de protección de cauces de los ríos, en prevención y atención de desastres, cuya ejecución ameritaba un

análisis ambiental previo y trámites ante la Autoridad Ambiental, como parte de la planeación, por la afectación paisajística y del normal flujo de aguas, con los trabajos de rectificación de cauces.

- La Administración Municipal efectúa pagos durante las vigencias 2006 \$65.366.477 y en el 2007 \$70.642.228, por servicio de aseo en los corregimientos de Salónica, Fenicia y Portugal de Piedras, representados en pago de planillas, contratos individuales de trabajadores oficiales dedicados al servicio de aseo, separación de residuos en la planta existente en Salónica y en lote de Portugal de Piedras y a Empresas para el transporte de los residuos generados en dichos corregimientos; Sin embargo, los recaudos por tarifas de servicio de aseo y la destinación de estos recursos, lo realizan Fundaciones de usuarios del agua, sin que exista autorización expresa, ni vigilancia y control, de la Administración Municipal, incumpliendo con el deber constitucional Art.365 y Artículos 2, 3 y 5 de la Ley 142 de 1994. Se determina como presunto Hallazgo administrativo disciplinario.
- Se presentó limitación al alcance para la verificación de las actividades contratadas en reforestación, aislamiento y capacitaciones, contratadas para su ejecución en los corregimientos La Zulia, Morroplanchó y La Italia, debido a las condiciones de orden público. Así mismo para verificación de contratos de los programas evaluados, debido a la deficiente documentación de la ejecución e interventoría de éstos.
- La planta de manejo de residuos sólidos del corregimiento de Salónica, salvo las observaciones que se realizan en el presente informe, se constituye en un proyecto importante para la mitigación y reducción de impactos ambientales generados por los residuos sólidos domiciliarios, ya que se llevan a cabo procesos de reciclaje, como también transformación y aprovechamiento del material orgánico, por ello es fundamental que se lleven a cabo los registros periódicos de residuos recuperados, ingresos obtenidos, destinación del abono generado, tendientes a determinar el costo económico y los beneficios sociales y ambientales.

3.1.1. Cumplimiento Plan de Desarrollo

En el proceso auditor, no se observaron los ajustes al plan de desarrollo, plan indicativo y planes de acción, con relación a lo realmente ejecutado en materia ambiental, evidenciado ello en la total incoherencia de estos instrumentos de planeación, incumpliendo presuntamente con los artículos 40 y 45 de la Ley 152 de 1994. Situación que va en contra del principio de planeación previsto en el artículo 13 del Decreto 111 de 1996, ya que impide a la Administración, el seguimiento de los instrumentos de planeación para una eficiente gestión en materia ambiental y limita determinar el cumplimiento de las metas del Plan Desarrollo.

3.1.2. Programas ambientales evaluados

A continuación se presentan los resultados de orden técnico ambiental y financiero del proceso auditor, en los programas de inversión seleccionados de las vigencias 2006 y 2007.

3.1.2.1 Inversión Ambiental

Del total de la inversión ambiental reportada en el informe anual del estado de los recursos naturales vigencia 2006, se seleccionó la muestra para ser evaluada en el proceso de auditoria por el 55% aproximadamente, con relación a la inversión total ambiental. Respecto al 2007, se seleccionó una muestra correspondiente al 30% de los recursos invertidos en materia ambiental. En la siguiente tabla se presenta el detalle de la inversión por programa y vigencia:

INVERSIÓN AMBIENTAL SELECCIONADA - VIGENCIAS 2006 - 2007

SECTOR/PROGRAMA/ PROYECTO	VIGENCIA 2006			VIGENCIA 2007			
	APROP. DEFINIT.	TOTAL EJECUT.	% EJEC.	APROP. DEFINIT	TOTAL EJECUT.	% EJEC	FUENTE DE FINANC
PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DE DESASTRES							
Prevención y atención de desastres	36.158.880	36.158.880	100	29.260.000	29.260.000	100	SGP
Fondo oficial atención y prevención de desastres	9.501.500	9.501.500	100	-	-	-	Nación
Atención y prevención de desastres	312.182.260	255.755.425	82	11.451.500	11.451.500	100	RP
TOTAL	357.842.640	301.415.805	99	40.711.500	40.711.500	100	
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO							
PY P Saneamiento básico	13.158.405	13.158.405	100	4.000.000	4.000.000	100	SGP
Tratamiento y disposición final ...	96.697.671	96.697.671	100	124.754.267	124.754.267	100	SGP
Recolección y disposición final de basuras	1.475.576	1.475.576	100	-	-	-	RP
PTAR Cabecera Municipal	-	-	-	17.500.000	17.500.000	100	RP
TOTAL	111.331.652	111.331.652	100	146.254.267	146.254.267	100	
PROTECCIÓN RECURSOS NATURALES							
Conservación microcuencas	12.000.000	12.000.000	100	-	-	-	SGP
Convenio 166-03 CVC	5.402.860	5.250.000	97	-	-	-	CVC
Conservación Medio Ambiente	14.587.560	14.587.560	100	14.550.000	14.550.000	100	RP
Reservas Forestales	16.997.692	16.997.692	100	-	-	-	RP
TOTAL	48.988.112	48.835.252	99	14.550.000	14.550.000	100	
TOTAL INVERSIÓN AMBIENTAL SELECCIONADA	518.009.544	461.582.709	99	201.515.767	201.515.767	100	
TOTAL INVERSIÓN AMBIENTAL EJECUTADA	903.983.132	846.092.910	94	681.145.458	681.145.458	100	
PORCENTAJE DE MUESTRA SELECCIONADA			55			30	

Fuente: Informe anual sobre el estado de los recursos naturales y el medio ambiente en el Departamento del Valle, Contraloría Departamental del Valle- Ejecuciones presupuestales Municipio de Riofrío 2006 -2007

**Prevención y atención de desastres por \$342.127.305 vigencias 2006 y 2007*

El gasto se sustentó en ocho proyectos, los cuales no fueron suministrados en su totalidad a la comisión de auditoria, impidiendo identificar si lo ejecutado, en su totalidad, correspondió a lo registrado en banco de proyectos del municipio.

La inversión efectuada en el 2006 en este programa, se sustentó básicamente en el Decreto No.051 de marzo 24 de 2006, mediante el cual se declaró la urgencia manifiesta en el municipio por ola invernal y el Decreto No.059 del 9 de mayo de 2006, por el cual se declaró la alerta roja en el municipio por efecto de la ola invernal.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 43 de la Ley 80 de 1993, emitió concepto, a través del oficio No.53122 del 29 de septiembre de 2006, estableciendo que "...la motivación se ajusta al precepto legal, salvo en el título del decreto al declarar **"la alerta roja"** no concebida dentro de la normatividad expedida para el efecto, sin embargo la inmediatez en la rehabilitación de la obra lleva implícita conjurar este grave hecho de calamidad...", no obstante determinó que dentro de los documentos allegados al Organismo de Control *"se evidencia claramente la ausencia de contratos celebrados, y de la aplicación de los principios de transparencia y selección objetiva..."*, dando traslado a la Procuraduría Provincial de Buga.

Este hecho se corroboró en el proceso auditor, ya que no se suscribieron contratos para llevar a cabo los diferentes trabajos y adquisición de bienes y servicios, limitándose en gran parte a la suscripción de órdenes de suministros, sin las formalidades de ley, determinándose en un presunto hallazgo disciplinario por incumplimiento del Art.43 de la Ley 80 de 1993.

Se efectuaron pagos por suministro de materiales para trabajos de prevención por la creciente de la quebrada el Guaico y adecuación del muro de los barrios El Castillo y Lago, de la cabecera Municipal, suministro de víveres a damnificados, jornales para los trabajos de construcción de batea y muros sobre la quebrada La Cristalina -corregimiento Salónica y en áreas de inundación del río Riofrío, barrios

El Lago y El Castillo, alquiler de máquinas y retroexcavadora y adquisición de materiales de construcción.

Por este programa además, se realiza cruce de cuentas con la hacienda Normandia por \$178.020.000, sustentada en las Resoluciones No.575 de mayo 18 de 2006 y No.901 de septiembre 14 de 2006, aceptando horas máquina, en dación de pago de impuesto predial para trabajos de canalización del río Riofrío en los sitios La Olla, El Lago-El Castillo, de la cabecera municipal de Riofrío y barrio Villanueva corregimiento Salónica.

Del análisis a la inversión en prevención y atención de desastres, se determina que la Administración Municipal no efectúa seguimiento a la ejecución de los trabajos y no se definen responsabilidades a los ejecutores de éstas, en cuanto a la presentación de informes sustentados y evidencias de recibo a satisfacción de las comunidades. Las actas de recibo y entrega de materiales, reposan en el almacén, sin la debida información para verificar, ni certificaciones del recibo de los bienes o servicios recibidos por la Alcaldía y sin el censo de damnificados que fueron seleccionados para atender con ocasión de la ola invernal decretada por urgencia manifiesta.

No se evidenciaron los listados de familias damnificadas de la ola invernal, beneficiadas con el pago de arrendamiento en el corregimiento de Salónica, puesto que el listado remitido es general, sin firmas, como tampoco documento alguno de recibo de este servicio.

En la compra de elementos efectuada en el 2006, por Fondo Oficial prevención y atención de desastres con destino al CLOPAD, no se evidenció proceso de selección de ofertas, la orden de gasto no especifica los materiales a adquirir. Las actas de entrega de estos elementos fueron verificadas en el almacén y en la bodega del clopad, encontrando que varios de éstos, están en calidad de préstamo en trabajos de adecuación de terrenos de programas de vivienda, sin embargo no se presenta un documento oficial, elaborado en dicha vigencia, que respalde el préstamo, por su parte otros elementos, fueron utilizados en las emergencias.

Las planillas pagadas por concepto de jornales, no especifican las actividades realizadas, como tampoco se observa la orden de gasto que respalda esta erogación en la mayoría de las cuentas.

El Contrato de prestación de servicios No.039/06, suscrito con la Cruz Roja seccional valle y el gasto efectuado mediante orden de pago No.603/07, de capacitaciones en prevención y atención de desastres, a socorristas del municipio y a población estudiantil, respectivamente, presentaron deficiente sustentación de su ejecución, no se evidencian soportes de las diferentes actividades desarrolladas y en el caso de las capacitaciones al estudiantado, se observó falta de planeación coordinada con la Institución educativa e inexistencia de seguimiento por la Administración municipal.

El C.PS No.019/07 cuyo objeto era prestar el servicio de bomberos en atención de emergencias por accidentes de tránsito, no se evidencia informe de interventoría, se observan reportes de auxilio y registros fotográficos de enero – agosto, fecha que no coinciden con el término del contrato, puesto que éste tenía una duración de un mes, además se presentan reportes por inundaciones, enjambre de abejas, incendios forestales, labores preventivas de actividades que no suplen con el objeto del contrato. Se presenta falta de control documental, hecho que se refleja en que el número del contrato, se presenta a mano alzada y con alteraciones. Esta situación se constituye como presunto hallazgo disciplinario, determinado por deficiencias contractuales, incumplimiento Artículo 4 Ley 80 de 1993.

El municipio adquirió compromisos y obligaciones por \$3.740.000 en exceso de la disponibilidad de caja, es decir, que a 31 de diciembre de 2007 no se tenían recursos para apalancar dichos compromisos, como consecuencia de lo anterior estos recursos se constituyeron dentro del déficit fiscal declarado en el Decreto 113 de diciembre 31 de 2007, e incorporado al presupuesto de la vigencia 2008 según el acuerdo 007 de 2008. Se determina como presunto hallazgo administrativo disciplinario, por incumplimiento al Artículo 89 del Decreto 111 de 1996 y Art.31 del Decreto 1957 de 2007.

**Agua potable y saneamiento básico por \$257.585.919 vigencias 2006 y 2007*

La inversión evaluada en el proceso auditor en este sector, correspondió a los conceptos de apropiación de P y P Saneamiento básico, tratamiento y disposición final basuras y PTAR Cabecera Municipal, ejecutando los recursos en contratos de prestación de servicios para capacitación y sensibilización sobre residuos sólidos; elaboración de estudio sobre usos y costumbres de la comunidad en el manejo de los residuos sólidos; pagos del servicio de aseo tanto a la empresa prestadora en el área urbana del municipio como a Trabajadores oficiales dedicados a esta actividad en áreas rurales, transporte de los residuos.

-P Y P Saneamiento básico

En el 2006 se suscriben con la Cooperativa COOMERCOP LTDA, los contratos de prestación de servicios No.043, relativo a talleres de sensibilización sobre la importancia del agua y manejo del recurso hídrico y el No.044 en prestación de servicio de personal para capacitación y sensibilización sobre el manejo de residuos sólidos en la cabecera municipal y centros poblados, observándose que algunos de los listados de asistencia se efectúan en formatos de la Umata, no de la Cooperativa contratista, además no define el proyecto, ni especifica direcciones de los asistentes, determinándose como una limitante para la debida verificación.

En el 2007 por este programa se celebra el CPS No.017, con el objeto de "Fortalecimiento de la cultura ambiental ciudadana en la Institución Educativa Primitivo Crespo", evidenciándose diferencias entre la propuesta del contratista, el informe de éste y la minuta contractual, ya que no fue enfocada al tema de los residuos sólidos, considera un plazo de 2 meses y en la metodología y descripción del problema, se hace referencia a la ciudadanía tuluëña, hechos que denotan falta de control en la emisión y revisión de documentos de la contratación.

Así mismo se evidencia deficiente sustentación de la ejecución del objeto contractual y falta de seguimiento del interventor. Se determina como un hecho más, del presunto hallazgo administrativo disciplinario por deficiencias contractuales.

-Tratamiento y disposición final de basuras por \$221.451.938 vigencias 2006 y 2007

Se pagan por este concepto, contratos individuales a trabajadores oficiales para el servicio de aseo en los corregimientos de Salónica, Fenicia y Portugal de Piedras; así como pagos a Tuluaseo empresa prestadora del servicio de aseo urbano, pago de transporte de residuos de los corregimientos citados y los contratos de prestación de servicios No.050/06 y No. 011/07, observándose:

En los contratos individuales no se especifican las frecuencias de recolección de basuras, sitios de disposición final de los residuos recogidos, áreas a intervenir por cada uno de los trabajadores y en las certificaciones mensuales que expiden las asociaciones de usuarios del acueducto o JAC sobre la prestación del servicio, no se detallan las actividades realizadas.

Los pagos efectuados por concepto de transporte y disposición final de residuos sólidos de los corregimientos de Salónica y Fenicia, no presentan documentación que demuestre la realización de las labores, ni se evidenciaron los informes periódicos de los contratistas, impidiendo identificar, número de viajes, residuos recogidos y transportados, sitio de disposición final de éstos.

Se presentan certificaciones de transporte de residuos sólidos, expedidas por la Fundación de usuarios de acueducto de Salónica y JAC de Fenicia, enmendadas, lo que le resta veracidad y denota falta de control por la Administración Municipal, ya que éstas se constituyen en la prueba para el pago del servicio recibido.

-Respecto al contrato de prestación de servicios **No.050 de 2006 por \$7.000.000:** se observó deficiente control documental, así mismo no se realizó un proceso de selección objetiva del contratista, ya que solo se evidencia una invitación. No se exige la suscripción de pólizas, argumentando en la cláusula sexta del contrato que por tratarse de mínima cuantía, hecho contrario a lo establecido en el análisis de conveniencia y oportunidad, en el cual se estipula exigir póliza de cumplimiento y responsabilidad civil.

Presuntamente no se cumple a cabalidad lo pactado, por cuanto en la propuesta que sustenta el contrato, se establecía la realización de encuestas en once

centros poblados y en el informe final solo se hace referencia a cuatro. No se evidencian las memorias con las encuestas aplicadas en cada centro poblado, pese a que se pactó esta obligación en el contrato y por ende no hay evidencia del cumplimiento del objeto en los términos acordados, ni beneficio alguno de esta inversión, se denota falta de seguimiento y control de la interventoría.

El informe final del contratista es de fecha anterior a la suscripción del contrato, su título “Estudio tarifario para el servicio de aseo en la zona rural del municipio de Riofrío”, no concuerda con lo contratado y este estudio no se encuentra dentro de los componentes del proyecto que lo sustentó.

-En el CPS No. 011/07, cuyo objeto fue la prestación de servicios de personal para ejecutar actividades del proyecto capacitación y sensibilización sobre el manejo y reciclaje de residuos sólidos en la cabecera municipal y centros poblados del municipio, no se evidenció la totalidad de los informes del contratista e interventor, ni certificados de la comunidad del servicio recibido, al igual que no se evidencian todas las listas de asistencia y las existentes, en su mayoría carecen de fechas, lugares y temas tratados. Las certificaciones emitidas por la representante legal no tienen soportes de las capacitaciones.

Por las deficiencias señaladas anteriormente de los contratos de prestación de servicios No.050/06 y No.011/07, se determina como un hecho más, del presunto hallazgo administrativo disciplinario de falencias contractuales.

-Planta de manejo y tratamiento de residuos sólidos

En la planta de tratamiento de los residuos sólidos existente en el corregimiento de Salónica, se realizan labores de selección, reciclaje y aprovechamiento de los residuos sólidos orgánicos, transformándolos en abono para la recuperación de suelos, sin embargo no hay señalización de las diferentes etapas del proceso, no se llevan registros de los residuos que ingresan, material que se recupera, producción de compost, su comercialización y la destinación de los ingresos que éstos generan, que permita identificar el beneficio ambiental y social que se alcanza con el aprovechamiento de éstos, así como determinar, costos evitados debido a la menor cantidad de residuos a depositar en el Relleno de Presidente, y

se logre la autosostenibilidad del proyecto, dada las inversiones que se han realizado en ésta.



Area para la selección manual de los residuos recibidos -falta mejorar el proceso de selección en la fuente



Eras de compostaje -transformación del componente orgánico de los residuos sólidos



Área para la separación de material no orgánico



Area de acopio de material reciclable



Compost, producto de la transformación de la materia orgánica, empackado para su comercialización

En el corregimiento de Portugal de Piedras, el lote utilizado para la selección de basuras y almacenamiento temporal de residuos no aprovechables, se encuentra localizado en área residencial, con los consiguientes riesgos sobre el medio ambiente y la salud. Se presenta igual situación en cuanto a la inexistencia de registros y falta de control de la Administración Municipal sobre los ingresos y su destinación, no hay señalización de las diferentes secciones. Aunque el proceso presenta deficiencias, se observa el compromiso del Operario encargado, que es una oportunidad para la optimización del proceso.



Area de separación manual de los residuos



Mesón utilizado para la selección RRSS



Caseta de almacenaje



Material no aprovechable a disponer en relleno





Material recuperado (Papel, cartón, vidrio, otros)



Eras para la disposición y transformación de los residuos orgánicos se encuentra a la intemperie, lo que entorpece el proceso de transformación

Las actividades desarrolladas en el 2006 por la Administración Municipal a través del programa de tratamiento y disposición de basuras, no se orientaron a la gestión integral de los mismos, limitándose el gasto al servicio de aseo principalmente.

El Plan de gestión integral de residuos sólidos, adoptado mediante Decreto No.084 de 2006, no contiene un horizonte de tiempo detallado, estimación de costos por cada programa, proyecto y vigencia, ni responsables de su ejecución, hechos que dificultan a la Administración, la gestión de implementación y seguimiento de éste.

Respecto al contrato de concesión del servicio de aseo vigente con Tuluaseo, no se evidencian los informes periódicos de la Empresa correspondientes a las vigencias objeto de esta auditoría, ni informes de seguimiento y control de la Administración Municipal, en cumplimiento de la función constitucional de vigilancia y control que debe ejercer el Estado para la eficiente prestación del servicio. El contrato no definió el área rural en la que se prestaría el servicio de aseo y no se evidencia modificación alguna que subsane dicha omisión. Presunto incumplimiento deber constitucional Art.365 y Artículo 2 Ley 142 de 1994.

Percepción de la comunidad del servicio de aseo y el manejo de residuos sólidos

El grupo auditor aplicó encuestas tanto en el área urbana como en área rural - corregimientos de Salónica y Portugal de Piedras, con el fin de determinar la percepción de la comunidad sobre el servicio de aseo y manejo de residuos sólidos, evidenciándose:

Se tiene en general conocimiento sobre la Empresa prestadora del servicio en el área urbana, mientras que en el área rural se menciona indistintamente a la Alcaldía y a las Asociaciones de usuarios del acueducto, se presenta poca cultura de selección de los residuos sólidos en la zona urbana, en contraste con lo rural, donde aproximadamente el 50% de los encuestados realiza esta labor. Gran parte de la población encuestada presuntamente no recibió capacitaciones en materia de manejo integral de residuos sólidos en el 2006 y 2007. El 55% en el corregimiento de Salónica y 66% en Portugal de Piedras, manifestaron no haber sido encuestados en el 2006 sobre “Uso y costumbres en el manejo de los residuos generados en su hogar”, que fue objeto de contrato por parte del municipio. Respecto al pago del servicio de aseo, la totalidad de los encuestados en el área rural expresaron pagarlo en el recibo del servicio de acueducto de Acusalónica y Acuaportugal de Piedras.

- PTAR Cabecera Municipal por \$17.500.000 con Recursos Propios, por concepto de pagos parciales de la PTAR, que quedaron pendientes de pago al cierre de la vigencia 2007, no se constituyeron como reservas de caja por no contar con recursos que los apalanquen. Por lo tanto estas obligaciones quedan declaradas

como déficit fiscal de acuerdo al Decreto 113 de 2007. Se constituye en presunto incumplimiento del Art.89 Decreto 111 de 1996. Se determina como hallazgo administrativo disciplinario.

La planta de tratamiento construida mediante Convenio CVC 025 de 2003, municipio de Riofrío y el Comité de Cafeteros, por \$1.674.332.968 con el objeto de tratar las aguas residuales producidas en Riofrío, para un periodo de diseño de 20 años, se encuentra ubicada en las afueras de la cabecera municipal de Riofrío, en un área de 10.000 m² y cuenta con 5000 m² mas, para algún tipo de ampliación, actualmente se benefician 9.606 habitantes.

Fue entregada al municipio en febrero de 2008, durante visita realizada a ésta, se observó que está en funcionamiento, su porcentaje de remoción está en un rango del 85%; sin embargo no se llevan registros periódicos de caudal de entrada y salida, porcentaje de remoción, análisis físicoquímicos y bacteriológicos, que permitan determinar si cumple con los parámetros establecidos en el Decreto 1594 de 1984, y el grado de eficiencia del sistema.



Caseta para laboratorio



Planta de tratamiento de aguas residuales



Diagrama de flujo



estaciones de bombeo



Sedimentador Primario



Sedimentador secundario



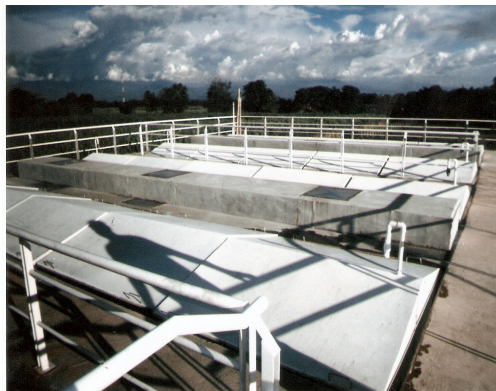
Caja de recolección de R. Sólidos Gruesos



Zona de lechos de Secado



Tuberías de Muestreo



Reactores UASB



Filtros Percoladores



Medidor de Gases

**Protección recursos naturales por \$63.385.252*

Se ejecuta a través de conservación microcuencas, conservación Medio Ambiente Ley 99, pago final del Convenio 166-03 CVC y Reservas forestales, evidenciando como producto del ejercicio auditor:

Conservación microcuencas

Ejecutado en el 2006 a través de los contratos *de prestación de servicios No.046 y No.047* y una planilla de pago, sustentado en el proyecto *“Recuperación, conservación de las microcuencas que abastecen de agua los acueductos de la Zulía, Morroplancho y La Italia”*, observándose que las metas no se cumplieron a cabalidad.

Se evidenciaron deficiencias en las diferentes etapas contractuales, en lo que respecta a los análisis de conveniencia y oportunidad, propuestas técnicas, de los documentos que sustentan la realización de las actividades contratadas e inexistencia de informes de seguimiento de la interventoría. Se determina como un hecho más del presunto hallazgo administrativo disciplinario por deficiencias contractuales.

Conservación Medio Ambiente Ley 99

Ejecutado en el 2006 en actividades de prevención y atención de desastres, sustentadas en el Decreto No.051 de marzo 24 de 2006, mediante el cual se declaró la urgencia manifiesta por ola invernal, observándose que la Administración no realiza los traslados presupuestales correspondientes, lo cual se determina como un presunto incumplimiento al principio de especialización, artículo 18 del Decreto 111 de 1996, en perjuicio de lo establecido en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993, afectando negativamente el medio ambiente en cuanto a la protección de las fuentes abastecedoras de agua de los acueductos en el municipio, ya que dichas apropiaciones no se destinaron para este fin.

No se observaron soportes de la realización de las actividades de limpieza de canales, boxculvert, de los barrios Belén, Las Delicias y Fundevir, actividades de prevención de emergencias, mantenimiento de cauces ríos Riofrío, Lindo, quebrada Guaico y limpieza de alcantarillado por \$5.295.000, ni de la destinación final de los materiales adquiridos por \$3.384.560 para la adecuación del cauce de la quebrada La Cristalina en el corregimiento Salónica, como tampoco certificaciones de las comunidades beneficiadas.

En el 2007 se ejecutaron recursos en actividades de reforestación y capacitaciones a estudiantes de la Institución Educativa Primitivo Crespo y transporte de jóvenes rurales, observándose:

Los soportes de pago por \$1.600.000 y \$2.450.000 para reforestación, evidencian presuntamente legalización de hechos cumplidos, dado que los trabajos ejecutados fueron supuestamente antes de la orden del Alcalde.

Los análisis de conveniencia no reúnen las condiciones legales mínimas, no se evidencia documento sobre los nombres y la propiedad de los predios donde se realizarían las reforestaciones y actas de compromiso con los propietarios.

El gasto en reforestación no está amparado en un contrato, no se cumplen todas las metas del proyecto de recuperación y conservación, puesto que solo se realizan, de acuerdo al análisis documental, reforestación de 2.5 Km y una capacitación, sin que se evidencie modificación al proyecto, presentando además deficiente sustentación de las actividades realizadas e inexistencia de seguimiento por el municipio. Esta situación se presenta también en la capacitación. Se determina como un hecho más, del presunto hallazgo administrativo disciplinario por las deficiencias contractuales.

Del proyecto “*capacitación a jóvenes rurales en establecimientos de granjas autosostenibles y buenas prácticas agrícolas y ambientales en el municipio de Riofrío*”, pese a que involucraba varios componentes, solo se evidencia en el 2007, pago de taller de capacitación en administración y comercialización a estudiantes jóvenes de los colegios rurales y transporte de éstos para las capacitaciones, no se especifican lugares de realización de las capacitaciones, ni listados de asistencia.

Reservas forestales por \$16.997.692, vigencia 2006

Transacción ejecutada con recursos propios sin situación de fondos, debido a un cruce de cuentas, donde el Municipio recibe parte de un predio en dación de pago a cambio de la deuda de impuesto predial de vigencias anteriores equivalentes a esta cuantía, observándose que la Administración Municipal, no siguió

estrictamente el procedimiento establecido en el artículo cuarto del Decreto municipal No. 019 de junio 6 de 2006.

Se observa sobrevaloración del activo del Municipio, dado que se registra tanto presupuestal como contablemente un bien que no está debidamente legalizado a nombre del Municipio. Sustentado en que éste expide paz y salvo a la contribuyente por concepto de impuesto predial, mientras en la oficina de catastro a la fecha, el predio aun figura a nombre de la mencionada propietaria. Situación que va presuntamente en detrimento del erario publico por \$16.997.692, en tanto que se contabiliza y registra un bien que no está debidamente legalizado, lo anterior, genera también presunto incumplimiento a las normas establecidas en el PGCP.

En la Resolución 909 de 2006 por la cual se acepta la dación de pago, no se establece que el predio sea destinado a lo estipulado en el artículo 111 de la ley 99 de 1993. No se evidencia estudio técnico ambiental de la Autoridad Ambiental, debidamente sustentado, previo a la transacción, que demuestre que el predio cumple con las características de área de interés para acueductos (fuente abastecedora a proteger, población a beneficiar, nombre del acueducto, localización, problemática ambiental, etc).

De acuerdo a la Resolución No.909/06, el predio recibido por el Municipio en dación de pago tiene un área de 5 hectáreas, 6436 m² con un avalúo comercial de \$16.997.692, a razón de \$3.043.388 la hectárea. Sin embargo según avalúo comercial de noviembre 15 de 2005, efectuado por el Ingeniero Civil Oscar Alberto Alvarez Mesa, el avalúo comercial era de \$1.600.000 por hectárea, es decir que su valor sería de \$9.029.760, lo que presuntamente se constituye en un sobre costo por \$7.967.932. Se determina como presunto hallazgo disciplinario y fiscal.

Convenio 166-03 CVC: Ejecutado con recursos de la CVC, corresponde a una cuenta por pagar de vigencia anterior. Lo cancelado en el 2006, por \$5.250.000, correspondió al pago final del Convenio, suscrito entre el municipio y la CVC en diciembre de 2003 por \$18 millones, ejecutado mediante Orden de servicio No.029 de 2005.

Se observa una deficiente gestión en la ejecución de dicho convenio, puesto que estaba prevista su ejecución en un término de un año, suscribiéndose el acta de inicio en noviembre de 2004 y la orden de servicio 029, mediante la cual se ejecutó el convenio, se suscribió en abril de 2005, para una duración de tres meses.

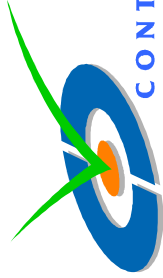
No se evidencian informes de seguimiento de la Administración Municipal, así mismo lo contratado mediante la orden de servicios no correspondió completamente al objeto del convenio por cuanto solo se circunscribió a la cuenca baja del río Riofrío, mientras que el Convenio involucraba la cuenca media y baja de éste, sin que se evidencien modificaciones al objeto de dicho convenio.

El Plan de Acción concertado elaborado para dar cumplimiento al Acuerdo No.002 de 2002, por el cual se declaró patrimonio ecológico al Río Riofrío, sus afluentes y riberas y se definen unas obligaciones a la Administración Municipal, no presenta presupuesto, que fue una de las obligaciones establecidas en el convenio 166 de 2003, ni un horizonte de tiempo para su ejecución. Se desconoce si a la fecha dicho Plan ha sido implementado por el Municipio y si se ha incorporado al Plan de Desarrollo, que permita establecer los beneficios concretos derivados del Convenio y el cumplimiento real y concreto de lo establecido en el Acuerdo Municipal No.002 de 2002. Se trasladará a la Contraloría General de la República, respecto a lo de su competencia y se establece como Hallazgo administrativo.

3.1.3 Cumplimiento artículo 111 Ley 99 de 1993

Revisados los presupuestos de liquidación de las vigencias 2004 al 2007 y las ejecuciones presupuestales a diciembre 31 de dichas vigencias, se observa que pese a que se efectuaron apropiaciones a través del proyecto denominado “conservación del medio ambiente, ley 99-93”, las partidas fueron ejecutadas en otras actividades, incumpliendo con el artículo 111 de la Ley 99 de 1993. Lo anterior se determina como presunto hallazgo Disciplinario, el no cumplimiento a esta norma, impacta negativamente el medio ambiente en cuanto a las reservas de agua.

4. ANEXOS



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS AUDITORIA ESPECIAL AMBIENTAL
MUNICIPIO DE RIOFRIO VIGENCIAS 2006 Y 2007

No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS			
				ADMON	DISC	PENAL	VALOR DAÑO PATRI.
1	Plan de Desarrollo Vs. Presupuesto Ejecutado: No se observan los ajustes al plan de desarrollo, plan indicativo y planes de acción con relación a lo realmente ejecutado en materia ambiental, evidenciado ello en la total incoherencia de estos instrumentos de planeación desde el punto de vista financiero y de proyectos, faltando igualmente al principio de planeación. Así mismo revisados los presupuestos de liquidación de las vigencias 2004 al 2007 y las ejecuciones presupuestales a diciembre 31 de dichas vigencias, se observa que se efectuaron apropiaciones a través del proyecto denominado "conservación del medio ambiente, ley 99-93", con partidas que fueron ejecutadas en otras actividades, más no en compra de áreas de interés para acueductos municipales, Así: en el 2004: \$9.508.177; en el 2005: \$33.806.000; en el 2006: \$14.587.560 y en el 2007: \$14.550.000	Oficio DAMRV-225-08 del 1 de octubre, radicado en Contraloría No.55613 el 3 de octubre de 2008, en respuesta al informe preliminar, manifiesta la Administración actual que ... es válido decir que es primera vez que se solicitan actos administrativos de modificación de los planes indicativos y de los planes de acción, correctivo que estamos implementando a la fecha en esta administración de que las inversiones que se consideren hacer y no estén plasmadas en los planes mencionados pero si están incluidas en el plan de desarrollo deben ser llevadas a consejo de gobierno para que se apruebe la modificación de los planes respectivos incluyendo los nuevos y los proyectos de inversión que no estaban contemplados en el plan de desarrollo deben ser llevados mediante proyecto de acuerdo al Concejo municipal, actos	Queda en firme. La respuesta reitera la observación, además no fue documentada. Presunto incump. de los artículos 40 y 45 de la ley 152 de 1994 , artículo 13 del Decreto 111 de 1996; Incump. artículo 111 Ley 99 de 1993	X	X		

No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				VALOR DAÑO PATRI.
				ADMON	DISC	PENAL	FISCAL	
	Los proyectos aportados por la Administración Municipal, que respaldan los gastos ambientales efectuados en el 2006 y 2007, carecen de un análisis de viabilidad, debidamente soportado, puesto que se limitan a emitir el concepto, sin argumentación alguna, no se evidencian los actos administrativos de conformación de los comités interdisciplinarios que debían crearse por cada proyecto, para conceptuar sobre la viabilidad de éstos, requerimiento de estudios previos, entre otros, así mismo no se observa seguimiento y control a la efectiva ejecución de los proyectos por parte de Banco de proyectos, hecho que se refleja en las deficiencias halladas en el proceso auditor, situaciones que denotan presunto incumplimiento a los Art.467 a 471 y 482 del Decreto No.081 de septiembre 12 de 2005 por el cual se establece el Manual de procesos y procedimientos del municipio.	y procedimientos administrativos que estamos aplicando en estos momentos y por lo tanto ya se ha tomado el correctivo al respecto. Agregan que la Administración anterior asumió que estos documentos no revestían trascendencia dentro del proceso de control y pudieron haber existido fallas al no ajustarse dentro del cuatrienio administrativo, además se consideraba que los ajustes solo procedían cuando existían cambios en las políticas nacionales y departamentales o del municipio. Recibiendo ingresos con destinación específica, no contemplado inicialmente en el plan de desarrollo, interpretación que había hecho carrera ya que las entidades de control, tampoco los habían solicitado.						
2.	Se presenta inadecuada formulación del proyecto, debido a que en algunos, las fichas no están completamente diligenciadas, no contienen una descripción de la problemática y/o no están firmadas. No se observan anexos a los proyectos los estudios previos, como el caso de los que	Oficio DAMRV-225-08 del 1 de octubre, radicado en Contraloría No.55613 el 3 de octubre de 2008, en respuesta al informe preliminar, expresa la Administración actual que... los trabajos de construcción de espolones	Queda en firme. Deficiencias administrativas, falta de control de documentos y desorden del mismo. Deficiencias en	X				

No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				VALOR DAÑO PATRI.
				ADMON	DISC	PENAL	FISCAL	
	sustentaron el gasto en ejecución de obras de protección de cauces de los ríos, en prevención y atención de desastres, cuyas obras de ingeniería, ameritaban un análisis ambiental previo y trámites ante la Autoridad Ambiental, como parte de la planeación, por la afectación paisajística y del normal flujo de aguas, con los trabajos de rectificación de cauces.	observados por la comisión de Auditoría no fueron construidos por la administración municipal, en ejecución de los trabajos contratados bajo la figura de urgencia manifiesta, ya que estos se encuentran casi tres metros enterrados en la base del muro, es decir en el mismo lugar cubiertos con el material que autorizó la corporación movilizar dentro del mismo río, para la recuperación y protección de la rivera y del muro existente, ya que la lámina de agua estaba por debajo de la cimentación del muro, y se construyeron porque el río había socavado el mismo y en el próximo aguacero caería este, con lo cual se vería inundado el barrio el castillo, los muros observados por la comisión fueron los construidos por la CVC y de acuerdo a sus propios estudios y diseños realizados por ellos. En lo referente a fichas de proyectos sin firmas, expresan que como no aparecían los documentos físico que contenían proyectos que sustentaban los trabajos, se imprimió unos formatos del sistema, sin firmas debido a que los funcionarios no laboran ya en el municipio...	organización banco de proyectos. La Administración en la respuesta a la observación sobre construcción de espolones y muro en parte urbana, no aclaró oportunamente lo referente a la entidad ejecutora de espolones y muro, así mismo, la visita durante ejecución de la auditoria, fue orientada por funcionarios de la Administración. No obstante la comisión de auditoria, acepta la aclaración de ejecución de la construcción de espolones y muro vistos por la comisión de auditoria					

No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS			
				ADMON	DISC	PENAL	FISCAL
3.	<p>En las dos vigencias evaluadas (2006 y 2007) se observaron presuntas inconsistencias en las etapas contractuales de los proyectos ejecutados en Conservación microcuencas, conservación medio ambiente, tratamiento y disposición final de basuras, prevención y atención de desastres, P y P Saneamiento básico, así:</p> <p><i>-Conservación microcuencas, ejecutado en el 2006 y Conservación Medio Ambiente, ejecutado en el 2007:</i> Se observó incumplimiento a las metas del proyecto "Recuperación, conservación de las microcuencas que abastecen de agua los acueductos de la Zulia, Morroplanchito y La Italia", así mismo se evidencia falta de sustentación del cumplimiento de los objetos contractuales:</p> <p>-En los Contratos de prestación de servicios No.046/06 y 047/06: En el análisis de conveniencia y oportunidad no se presentan las especificaciones técnicas, costos unitarios, la propuesta técnica, no establece costos unitarios, ni se evidencian en los documentos aportados al equipo auditor, soportes de los trabajos y talleres realizados, el informe del contratista sin</p>	<p>Por oficio DAMRV-225-08 del 1 de octubre, radicado en Contraloría No.55613 el 3 de octubre de 2008, en respuesta al informe preliminar, la Administración actual responde que reconoce pueden haberse presentado inconvenientes con algunos documentos que no tienen el contenido que solicita la visita.</p>	<p>Quedan en firme las deficiencias del proceso contractual.</p> <p>En el derecho de contradicción al informe preliminar no controvierten.</p> <p>Presunto incump. Art.4, 23, 24, 25, 29 Ley 80/93; Art.4, 8 Decreto 2170/02; Art.16 y 17 Dec.679/94; Art.25 num 19 Ley 80/93</p>	x	x		

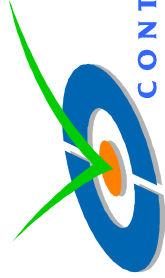
No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				ADMON	DISC	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRI.
	<p>sustentación alguna, las actas evidenciadas no tienen toda la información requerida y no se evidencian informes de seguimiento por parte del interventor.</p> <p>Planilla de pago No.102/06: Además de las anteriores deficiencias, sobre análisis de conveniencia e inexistencia de seguimiento y soportes, no hay actas. Se presentó limitación al alcance para verificar la ejecución de los contratos debido a la débil sustentación documental y en el campo por las condiciones de orden público.</p> <p>Conservación Medio Ambiente (año 2007): No se alcanzan las metas estimadas de reforestación y de capacitaciones, sin que se evidencie modificación alguna al proyecto, debidamente sustentada. El gasto no se soporta en un contrato, deficiente sustentación de las actividades realizadas, limitándose a la entrega de informes, sin especificar las actividades e inexistencia de seguimiento. Los análisis de conveniencia no reúnen las condiciones legales, no se evidencia documento sobre los nombres y la propiedad de los predios donde se realizarían las reforestaciones y tipo de acuerdo con los</p>							

No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				ADMON	DISC	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRI.
	<p>propietarios que garantice la sostenibilidad de la inversión.</p> <p>Respecto a la capacitación, el informe presentado por el contratista es global, no se evidencian todos los documentos que sustenten la ejecución de las actividades pactadas.</p> <p>-Para el proyecto capacitación a jóvenes rurales en establecimientos de granjas autosostenibles y buenas prácticas agrícolas y ambientales: En las Resoluciones No. 831, No. 832 y No 1065 de 2007 de suministro de transporte no se especificaron los lugares donde se realizó la capacitación, ya que estos se expresan de forma general, no se evidencia el listado de las personas que asistieron a la capacitación y las facturas no presentan fechas.</p> <p>-En la resolución s/n del 29 de mayo de 2007 para taller de capacitación en administración y comercialización: Se presenta una propuesta con sus especificaciones, sin embargo pese a que se registra el informe de las actividades realizadas no se evidencia el material utilizado y planillas de asistencias con sus respectivas especificaciones</p>							

No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				ADMON	DISC	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRI.
	<p>Tratamiento y disposición final de basuras – C.P.S No.050/06: falta de control en la elaboración de documentos: En el Estudio de conveniencia y oportunidad y en la Resolución de adjudicación del contrato registra por \$5 millones, se presentan dos propuestas del contratista una por \$5 millones y otra por \$7 millones, la invitación de la Admón Mpal es del 27 de nov/06 posterior a la presentación de la propuesta. No se observa un proceso de selección objetiva del contratista, ya que solo se evidencia una invitación.</p> <p>No se exige la suscripción de pólizas, argumentando en la cláusula sexta del contrato que por tratarse de mínima cuantía, hecho contrario a lo establecido en el análisis de conveniencia y oportunidad, en el cual se estipula exigir póliza de cumplimiento y responsabilidad civil.</p> <p>Presuntamente no se cumple a cabalidad lo pactado, por cuanto en la propuesta que sustenta el contrato se establecía la realización de encuestas en 11 centros poblados y en el informe final solo se hace referencia a cuatro.. No se evidencian las memorias con las encuestas aplicadas en cada centro poblado, obligación</p>							

No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					VALOR DAÑO PATRI.
				ADMON	DISC	PENAL	FISCAL		
	contractual y por ende no hay evidencia del cumplimiento del objeto contractual ni beneficio alguno con esta inversión. El informe final presentado por el contratista es del 14 de noviembre de 2006, anterior a la suscripción del contrato, su título "Estudio tarifario para el servicio de aseo en la zona rural del municipio de Riofrío", no concuerda con lo contratado y este estudio no se encuentra dentro de los componentes del proyecto registrado en Banco de proyectos, que lo sustentó. Falta de seguimiento y control. El CPS No 011/07: No se evidenció la totalidad de los informes por parte de los contratistas e interventores por cada mes laborado, ni certificados por parte de la comunidad, al igual que no se evidencian todas las listas de asistencia las cuales en su mayoría carecen de fechas, lugares y temas a tratar.								
	Atención y Prevención de Desastres (vigencia 2007) El CPS No 019 : No se evidencia informe de interventoría, se observan reportes de auxilio y copias de fotos de enero – agosto si la duración del contrato es de un mes, además se presentan reportes por inundaciones, enjambre de abejas, incendios forestales, labores preventivas de								

No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					VALOR DAÑO PATRI.
				ADMON	DISC	PENAL	FISCAL		
	actividades que no suplen con el objeto del contrato. P y P Saneamiento Básico (vigencia 2007): El C.P.S No 017: Se observó que la propuesta no esta enfocada al tema de los residuos sólidos, además en esta propuesta se habla de un plazo de 2 meses y el c.p.s es de 15 días, en la metodología y descripción del problema se hace referencia a la ciudadanía tuluena. No se evidencia informe de seguimiento del interventor, ni certificado de cumplimiento por parte de la institución, el análisis de conveniencia no presenta presupuesto, no se establecen actividades a desarrollar, tiempos, ni costos. Solo se evidencian 3 listas de asistencia de los 4 talleres teóricos prácticos, y de las 4 conferencias realizadas una lista no corresponde con las fechas de la capacitación, la iniciación del proyecto según el cronograma de actividades no corresponde a la estipulada en las actas de inicio y final.								



No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS			
				ADMON	DISC	PENAL	VALOR DAÑO PATRI.
4.	<p>Vigencia 2006</p> <p>La inversión efectuada en el 2006 en prevención de desastres, se sustentó básicamente en el Decreto No.051 de marzo 24 de 2006, mediante el cual se declaró la urgencia manifestada en el municipio por ola invernal y el Decreto No.059 del 9 de mayo de 2006, por el cual se declaró la alerta roja en el municipio por efecto de la ola invernal. La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, conceptúo que "...la motivación se ajusta al precepto legal, salvo en el título del decreto al declarar "la alerta roja" no concebida dentro de la normatividad expedida para el efecto, sin embargo la inmediatez en la rehabilitación de la obra lleva implícita conjurar este grave hecho de calamidad...", no obstante determinó que dentro de los documentos allegados al Organismo de Control "se evidencia claramente la ausencia de contratos celebrados, y de la aplicación de los principios de transparencia y selección objetiva...", dando traslado a la Procuraduría Provincial de Buga. Este hecho se corroboró en el proceso auditor, ya que no se suscribieron contratos para llevar a cabo los diferentes trabajos y adquisición de bienes y servicios.</p>	<p>Oficio DAMRV-225-08 del 1 de octubre, radicado en Contraloría No.55613 el 3 de octubre de 2008, en respuesta al informe preliminar, la actual Administración manifiesta que reconoce que se pueden haber presentado inconvenientes con algunos documentos que no tienen el contenido que solicita la visita</p>	<p>Queda en firme. La respuesta no es coherente con lo expresado en la observación respecto a la inexistencia de contratos en la inversión en prevención y atención de desastres en el 2006 por Urgencia manifiesta, ni controvierte lo expresado en cuanto a la falta de soportes documentales. Presunto incumplimiento del Art.43 de la Ley 80 de 1993; artículo 18 del Decreto 111 de 1996; incump. Art.4 Ley 80 de 1993</p>	X	X		

No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					VALOR DAÑO PATRI.
				ADMON	DISC	PENAL	FISCAL		
	<p>limitándose en gran parte a la suscripción de órdenes de suministros, sin las formalidades de ley.</p> <p>Del análisis a la inversión en prevención y atención de desastres, se determina que la Administración Municipal no efectúa seguimiento a la ejecución de los trabajos y no se definen responsabilidades a los ejecutores de éstas, en cuanto a la presentación de informes sustentados y evidencias de recibo a satisfacción de las comunidades. Las actas de recibo y entrega de materiales, reposan en el almacén, sin la debida información para verificar, ni certificaciones del recibo de los bienes o servicios recibidos por la Alcaldía y sin el censo de damnificados que fueron seleccionados para atender con ocasión de la ola invernal decretada por urgencia manifiesta.</p> <p>Se observa presunto incumplimiento al principio de especialización, artículo 18 del Decreto 111 de 1996, debido a que a través de conservación Medio Ambiente ley 99, se ejecutan actividades de proyectos de prevención y atención de desastres, sustentadas en el Decreto No.051/06, mediante el cual se declaró la urgencia manifiesta por ola invernal, observándose que pese a dicha</p>								

No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				VALOR DAÑO PATRI.
				ADMON	DISC	PENAL	FISCAL	
	<p>declaratoria, la Administración no realizó los traslados presupuestales, efectuando gastos por “Conservación Medio Ambiente ley 99”, en perjuicio de lo establecido en el artículo 111 de la ley 99/93, afectando negativamente el medio ambiente en cuanto a la protección de las fuentes abastecedoras de agua de los acueductos en el municipio.</p> <p>De lo ejecutado por este concepto, no se observaron soportes documentales de la realización de limpieza de canales, boxcoulvert, de los barrios Belén, Las Delicias y Fundevir, y actividades de prevención de emergencias, mantenimiento de cauces ríos Riofrío, Lindo, quebrada Guaico y limpieza de alcantarillado. Inexistencia de seguimiento por la Admón municipal, falta de certificaciones de las poblaciones beneficiadas.</p> <p>No se observan entrada y salida del Almacén del Municipio, de los materiales adquiridos para la adecuación del cauce de la quebrada La Cristalina en el corregimiento Salónica, su destinación final y soportes documentales de los trabajos realizados, que tuvo un valor de \$3.384.560, pago autorizado por Resolución</p>							

No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				VALOR DAÑO PATRI.
				ADMON	DISC	PENAL	FISCAL	
	<p>No.555/06, ni certific. de las comunidades beneficiadas.</p> <p>Prevención y atención de desastres: Deficiencia en los soportes de los pagos de las cuentas que reposan en la tesorería del Municipio, No se evidencian las certificaciones de recibo del bien o servicio por la Administración Municipal, requisito previo a la cancelación del mismo, en el almacén reposa un comprobante de salida de almacén con el consecutivo y debidamente firmado, no obstante se encontró deficiencias en las actas de entrega, las cuales no hacen referencia a la dirección exacta, evento catastrófico, etc., Limitando con ello la verificación de las entregas. Algunas actas no tienen la firma del beneficiario, solo están firmadas por el alcalde y el de control físico.</p> <p>Las planillas canceladas por concepto de jornales, no están debidamente respaldadas por una orden de gasto, donde se especifique las actividades a ejecutar, así mismo las planillas no especifican las actividades o tareas realizadas. Los gastos efectuados en pago de transporte de material para canalización de ríos, alquiler de</p>							

No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				VALOR DAÑO PATRI.
				ADMON	DISC	PENAL	FISCAL	
	<p>volquetas y retroexcavadoras, no están debidamente sustentados con actas de recibo del servicio, registros de viajes y horas trabajadas, ni se observan certificaciones de las comunidades del área de influencia</p> <p>Por el programa además, se realiza cruce de cuentas con la hacienda Normandia por \$178.020.000, sustentada en las Resoluciones No.575 de mayo 18 de 2006 y No.901 de septiembre 14 de 2006, aceptando horas máquina, en dación de pago de impuesto predial para trabajos de canalización del río Riofrío en los sitios La Olla, El Lago-El Castillo, de la cabecera municipal de Riofrío y barrio Villanueva corregimiento Salónica, presentando las deficiencias señaladas de falta de soportes de horas/máquina, controles, certificados de comunidades.</p>							
5.	<p>Reservas forestales por \$16.997.692: Se evidencia un presunto detrimento o daño patrimonial, en el manejo y disposición de recursos por concepto de impuesto predial de vigencias anteriores, evidenciado en la ejecución de gastos de la vigencia 2006 y a través de la apropiación "Reservas forestales" donde se</p>	<p>Oficio DAMRV-225-08 del 1 de octubre, radicado en Contraloría No.55613 el 3 de octubre de 2008, en respuesta al informe preliminar, expresa la actual Administración que se acudió a la figura de la dación en pago, pero el ciclo no se pudo cerrar por problemas en la tradición</p>	<p>Queda en firme. La Administración no sustenta documentalmente la respuesta y la respuesta ratifica el hallazgo.</p>	X	X		X	\$16.997.692

No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				VALOR DAÑO PATRI.
				ADMON	DISC	PENAL	FISCAL	
	<p>registra una inversión por \$16.997.692 sin situación de fondos, por concepto de un cruce de cuentas, donde el Municipio presuntamente recibe parte de un predio en dación de pago a cambio de la deuda de impuesto predial de vigencias anteriores equivalentes a esta cuantía. Tal predio, pese a que se registra contable y presupuestalmente, no está debidamente legalizado a nombre del Municipio, presentando sobrevaloración del activo.</p> <p>En esta transacción sin situación de fondos, se pudo determinar un presunto sobrecosto por \$7.967.932, pues de acuerdo a la Resolución No.909/06, el predio recibido por el Municipio en dación de pago tiene un área de 5 hectáreas, 6436 m2 liquidados con un avalúo comercial de \$3.043.388 por hectárea. Sin embargo según avalúo comercial de noviembre 15/05, efectuado por el Ingeniero Civil Oscar Alberto Alvarez Mesa, adscrito al IGAC, dicho avalúo era de \$1.600.000 por hectárea, es decir que el valor total sería de \$9.029.760, no de \$16.997.692.</p> <p>Esta transacción no se ciñó a los procedimientos establecidos en los artículos cuarto y siguientes</p>	<p>del bien y no se pudo culminar le proceso de titulación del mismo, esta administración estableció comunicación con la señor Georgina Osorio y ella autoriza al Alcalde para revocar el acto administrativo que oficializó el cruce de cuentas y por lo tanto la situación vuelva a su estado inicial, hasta tanto se lleven a cabo los estudios y los conceptos técnicos de utilización del predio, ya que este es muy importante para el municipio porque da acceso a la quebrada el presidio, que forma la cascada de san alfonso, considerado como uno de los sitios turísticos del municipio. Solicito por el momento se deje este hallazgo como administrativo y en el plan de mejoramiento incluímos el procedimiento que permita cerrar el proceso, ya que el inconveniente principal es que en el momento de la transacción económica se activó la compra de dicho bien a la cuenta 180604, en virtud del proceso de transición del régimen de contabilidad pública, dicho saldo se reclasificó a la cuenta 310504; si se reversa esta transacción, estaríamos utilizando una cuenta que no esta en el ámbito de</p>	<p>Se determina como presunto hallazgo fiscal (Art. 3 y 6 de la ley 610 de 2000), hallazgo disciplinario por presunto incump. Art13 y 113 Decreto 111 de 1996, incumplimiento al Art 4 Decreto 019/06; Incumplimiento al Artículo 111 de la ley 99 de 1993. Incumplimiento de los Art. 3, 45 de la Ley 152 de 1994</p>					

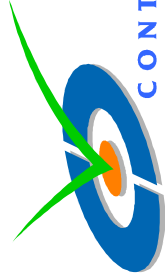
No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				VALOR DAÑO PATRI.
				ADMON	DISC	PENAL	FISCAL	
	<p>del Decreto 019 de Junio 6 de 2006 por medio del cual se reglamenta el procedimiento para hacer efectivos los ofrecimientos de dación en pago del impuesto pradial.....". No se evidenció un proceso de cobro coactivo, no se anexa el certificado de tradición vigente, ni escritura publica actualizada, ni el certificado catastral. El recaudo probatorio aportado dentro del proceso de auditoria, muestra la copia de escritura numero 2.009 de diciembre 21 de 1.982 , certificado de tradición expedido en agosto de 2008 donde figura como propietario, el señor Luis Carlos Enciso y la Certificación de Catastro Municipal, donde figura como titular del predio la señora Georgina Osorio Duque, es decir, que el predio presuntamente recibido en dación de pago , no está a nombre del Municipio.</p> <p>-No está registrado en banco de proyectos, incumpliendo presuntamente al principio de planeación art. 13 del Decreto 111/96 y la ley 152/94, no se evidencian los ajustes al plan de desarrollo, plan de inversiones, plan indicativo, plan de acción, presupuesto de liquidación..</p> <p>-No obstante, el Municipio expide paz y salvo a la contribuyente GEORGINA OSORIO DUQUE por concepto de impuesto predial y en la oficina de</p>	<p>aplicación del catálogo de cuentas y por lo tanto solicito reclasificar la cuenta en una de orden revelado en el estado financiero a septiembre 30 de 2008 con su respectiva nota contable, validado y transmitido por el sistema de información, utilizando la herramienta CHIF, a modo de información hasta que se culmine el proceso, apareciendo contablemente esta cuenta como derecho incierto, hasta tanto se culmine el proceso de tradición de la propiedad.</p> <p>En cuanto al sobrecosto, expresa la administración, que se reitera en lo dicho que no existe porque el avalúo encontrado en el proceso fue del 2005 y para el año 2006 que se llevó a cabo la transacción, el avalúo catastral era superior al comercial y según la costumbre que regula las actividades comerciales el avalúo comercial es mas o menos el 50% mayor que el avalúo catastral, reitera la solicitud de que se le permita resolver este hallazgo administrativamente y si es menester hacer un nuevo avalúo comercial mediante perito.....considero que en este hallazgo no existió mala fe ni la</p>						

No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				VALOR DAÑO PATRI.
				ADMON	DISC	PENAL	FISCAL	
	<p>catastro Municipal, a la fecha de la auditoria, el predio aun figura a nombre de la mencionada propietaria, incumpliendo la administración municipal con los requisitos establecidos en el artículo 113 del Decreto 111 de 1.996. Se evidencia comprobante de egreso sin firmas, a lo cual el Municipio afirma que esto se debe a que “ A la fecha del tramite, la titular presenta un embargo, lo que no permite hacer el tramite respectivo para lo cual ya se está agilizando la legalización del embargo y así poder realizar el traslado de titularidad del predio al municipio ”.</p> <p>- En la Resolución 909 de 2006 por la cual se acepta la dación de pago, no se establece que el predio sea destinado a lo estipulado en el artículo 111 de la ley 99 de 1.993.</p> <p>- No se evidencia Estudio Técnico Ambiental de la Autoridad Ambiental, debidamente sustentado, previo a la transacción, que demuestre que el predio cumple con las características de área de interés para acueductos (fuente abastecedora a proteger, población a beneficiar, nombre del acueducto, localización, problemática ambiental, etc), así mismo no se evidencia un</p>	<p>intención de causar detrimento patrimonial e insisto en la petición de que se nos permita resolver este hallazgo por la via administrativa y se nos conceda plazo hasta el próximo miércoles 8 de octubre para aportar la declaración juramentada de la señora Georgina Osorio donde ella manifieste su aprobación para la revocatoria de la resolución 909 y la diligencia de notificación del mismo, para dar reinicio al mismo con el cumplimiento de todos los requisitos de procedimientos pertinentes.</p>						

No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				VALOR DAÑO PATRI.
				ADMON	DISC	PENAL	FISCAL	
	proyecto debidamente viabilizado en banco de proyectos que así lo demuestre.							
6.	<p>Convenio 166-03 CVC: Lo cancelado en el 2006, por \$5.250.000, correspondió al pago final del Convenio, suscrito entre el mpio y la CVC en dic/03 por \$18 millones, ejecutado mediante Orden de servicio No.029/05. deficiente gestión en la ejecución, puesto que estaba prevista su ejecución en un término de un año, suscribiéndose el acta de inicio en nov/04 y se suscribe la orden de servicio 029 en abril/05 mediante la cual se ejecutó el convenio, presentando acta de inicio del 15 de julio/05, para una duración de tres meses. No se evidencian informes de seguimiento de la Admón Municipal</p> <p>Lo contratado mediante la orden de servicios no correspondió completamente al objeto del convenio por cuanto solo se circunscribió a la cuenca baja del río Riofrío, mientras que el Convenio involucraba la cuenca media y baja del río Riofrío, sin que se evidencien modificaciones al objeto de dicho convenio. El Plan de Acción concertado elaborado para dar cumplimiento al Acuerdo No.002/02, no presenta presupuesto, que fue una de las obligaciones establecidas en el convenio 166/03, no presenta un horizonte de tiempo para su ejecución. Se desconoce si a la fecha dicho Plan ha</p>	<p>Oficio DAMRV-225-08 del 1 de octubre, radicado en Contraloría No.55613 el 3 de octubre de 2008, en respuesta al informe preliminar, manifiesta la actual administración, que se pueden haber presentado inconvenientes con algunos documentos que no tienen el contenido que solicita la visita.</p>	<p>Queda en firme. Se presentaron deficiencias administrativas, falta de seguimiento del municipio, desorden documental. Se determina como presunto hallazgo administrativo, se traslada a la CGR y se debe incorporar al Plan de Mejoramiento.</p> <p style="text-align: center;">x</p> <p>La Administración en el derecho de contradicción no controvierte el hallazgo.</p>					

No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				VALOR DAÑO PATRI.
				ADMON	DISC	PENAL	FISCAL	
	<p>sido implementado por el Municipio y si se ha incorporado al Plan de Desarrollo, que permita establecer los beneficios concretos derivados del Convenio y el cumplimiento real y concreto de lo establecido en el Acuerdo Municipal No.002/02 por el cual se declaró patrimonio ecológico al Río Ríofrío, sus afluentes y riberas.</p> <p>prevención y atención de desastres: El gasto efectuado en este sector, se sustentó en ocho proyectos, los cuales no fueron suministrados en su totalidad a la comisión de auditoría, impidiendo identificar si lo ejecutado correspondió a lo registrado en banco de proyectos.</p>	Oficio DAMRV-225-08 del 1 de octubre, radicado en Contraloría No.55613 el 3 de octubre de 2008, en respuesta al informe preliminar, manifiesta la actual administración, que se pueden haber presentado inconvenientes con algunos documentos que no tienen el contenido que solicita la visita.	Queda en firme. La Administración Municipal no aportó en el proceso auditor, ni en las respuestas a observaciones e informe preliminar, todos los proyectos que sustentaron el gasto en prevención de desastres. Las certificaciones remitidas, no desvirtúan la observación.					
7.				X				
8.	<p>El Contrato de prestación de servicios No.039/06 suscrito con la Cruz Roja seccional valle, presenta deficiente sustentación de su ejecución, ya que no se evidencian soportes de las diferentes actividades que se relacionan en los informes presentados por la Institución, no se observa la ejecución de actividades de capacitación a los integrantes de la cruz roja del</p>	Oficio DAMRV-225-08 del 1 de octubre, radicado en Contraloría No.55613 el 3 de octubre de 2008, en respuesta al informe preliminar, manifiesta la actual administración, que se pueden haber presentado inconvenientes con algunos documentos que no tienen el contenido que solicita la visita.	Queda en firme. Deficiencias administrativas, desorden documental. No controvierten el hallazgo en el informe preliminar.	X				

No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				ADMON	DISC	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRI.
	municipio en prevención y atención de desastres							
9.	PYP o Saneamiento Básico por \$13.158.405: Se ejecutan dos contratos de prestación de servicios 043 y 044 con La cooperativa COOMERCOP LTDA por \$6.984.501 y \$6.173.904 respectivamente, para talleres de sensibilización de la importancia del agua y manejo de reciclaje de residuos sólidos en la cabecera municipal. De la revisión de estas carpetas se observó que algunos de los listados de asistencia se efectúan en un formato de la Umata, no de la Cooperativa Contratista, además, no define el proyecto, ni especifica direcciones de los asistentes, determinándose como una limitante para la debida verificación.	Oficio DAMRV-225-08 del 1 de octubre, radicado en Contraloría No.55613 el 3 de octubre de 2008, en respuesta al informe preliminar, manifiesta la actual administración, que se pueden haber presentado inconvenientes con algunos documentos que no tienen el contenido que solicita la visita.	Queda en firme. Deficiencias administrativas, falta de control documental.	X				
10.	Tratamiento y disposición final de basuras En los contratos individuales con término fijo menor a un año de trabajadores oficiales vigencias 2006 y 2007, cuyos objetos eran la recolección de basuras, barrido de calle, aseo galería, matadero, mantenimiento de zonas verdes, operación en el lote de disposición final de basuras en los corregimientos de Portugal de piedras, Salónica y fenicia: No se especifican las frecuencias de recolección de basuras, sitios de	Oficio DAMRV-225-08 del 1 de octubre, radicado en Contraloría No.55613 el 3 de octubre de 2008, en respuesta al informe preliminar, manifiesta la actual administración, que se pueden haber presentado inconvenientes con algunos documentos que no tienen el contenido que solicita la visita.	Quedan en firme, deficiencias administración, falla en el control de documentos	X				



No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				VALOR DAÑO PATRI.
				ADMON	DISC	PENAL	FISCAL	
	disposición final de los residuos recogidos, áreas a intervenir por cada uno de los trabajadores y en las certificaciones mensuales que expiden las asociaciones de usuarios del acueducto o JAC sobre la prestación del servicio, no se presentan detalle de las actividades realizadas. Se presentan certificaciones de transporte de residuos sólidos, expedidas por la Fundación de usuarios de acueducto de Salónica y JAC de Fenicia, enmendadas, lo que le resta veracidad y denota falta de control por parte de la Administración Municipal, ya que éstas se constituyen en la prueba para el pago del servicio recibido.							
11.	En visita efectuada a los Corregimientos de Salónica y Portugal de Piedras, se evidenció que no existe un seguimiento y control por parte del Municipio sobre los ingresos y gastos que efectúan las asociaciones de usuarios que recaudan los pagos de servicio de aseo y no se evidenció documento alguno que autorice a dichas Instituciones el recaudo de estos dineros y su destinación. Respecto al contrato de concesión del servicio de aseo vigente con Tuluaseo, no se evidencian los	Oficio DAMRV-225-08 del 1 de octubre, radicado en Contraloría No.55613 el 3 de octubre de 2008, en respuesta al informe preliminar, manifiesta la actual administración, que se pueden haber presentado inconvenientes con algunos documentos que no tienen el contenido que solicita la visita.	Queda en firme. Falta de vigilancia y control sobre las asociaciones de usuarios y sobre los ingresos y gastos por concepto del servicio de aseo. Así como tampoco aportaron informes de Tuluaseo, ni los de interventoría. Presunto Incump. Art.:365 C.P.,	X	X			

No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				VALOR DAÑO PATRI.
				ADMON	DISC	PENAL	FISCAL	
	<p>informes periódicos de la Empresa correspondientes a las vigencias objeto de esta auditoría, ni informes de seguimiento y control por parte de la Admón Mpal, en cumplimiento de la función constitucional de vigilancia y control que debe ejercer el Estado para la eficiente prestación del servicio. El contrato no definió el área rural en la que se prestaría el servicio de aseo y no se evidencia modificación alguna que subsane dicha omisión.</p> <p>Se evidencia como producto de la evaluación efectuada sobre "Tratamiento y disposición final de basuras", que la Administración Municipal efectúa pagos por \$65.366.477 en el 2006 y \$70.642.228, en el 2007, por servicio de aseo en los correg. de Salónica, Fenicia y Portugal de Piedras, representados en pago de planillas, contratos individuales de trabajadores oficiales dedicados al servicio de aseo, separación de residuos en la planta existente en Salónica y en lote de Portugal de Piedras y a Empresas para el transporte de los residuos generados en dichos corregimientos, sin embargo, los recaudos por tarifas de servicio de aseo y la destinación de estos recursos, lo realizan Fundaciones de usuarios del agua existentes en dichos</p>		y Art. 2.,3 y 4 Ley 142/94					

No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				VALOR DAÑO PATRI.
				ADMON	DISC	PENAL	FISCAL	
12.	<p>corregimientos, sin que exista presuntamente, autorización expresa por la Admón Mpal., ni vigilancia y control,</p> <p>En la planta de tratamiento de los residuos sólidos existente en Salónica no se llevan a cabo registros de los residuos que ingresan, material que se recupera a través de reciclaje, producción de compost, su comercialización y la destinación de los ingresos que éstos generan, lo que impide identificar el beneficio ambiental y social que se alcanza con el aprovechamiento de los residuos y los costos evitados de disposición final en el Relleno de Presidente, que permita además lograr la autosostenibilidad del proyectos, dada las inversiones que se han realizado en ésta.</p> <p>Respecto al corregimiento de Portugal de Piedras, el lote utilizado para la selección de basuras y almacenamiento temporal de residuos no aprovechables, se encuentra localizado en área residencial, con los consiguientes efectos sobre el medio ambiente y la salud. Se presenta igual situación en cuanto a la inexistencia de registros de material reciclado y aprovechado y falta de control por parte de la Administración Municipal sobre los ingresos y su destinación</p>	<p>Oficio DAMRV-225-08 del 1 de octubre, radicado en Contraloría No.55613 el 3 de octubre de 2008, en respuesta al informe preliminar, manifiesta la actual administración, que se pueden haber presentado inconvenientes con algunos documentos que no tienen el contenido que solicita la visita.</p>	<p>Queda en firme. En la respuesta al informe preliminar no se controvierte, ni se aportan documentos que desvirtúen la observación</p>	X				

No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				VALOR DAÑO PATRI.
				ADMON	DISC	PENAL	FISCAL	
13.	Las actividades desarrolladas en el 2006 por la Administración Municipal a través del programa de tratamiento y disposición de basuras, no se orientaron a la gestión integral de los mismos, limitándose el gasto al servicio de aseo principalmente.	Oficio DAMRV-225-08 del 1 de octubre, radicado en Contraloría No.55613 el 3 de octubre de 2008, en respuesta al informe preliminar, manifiesta la actual administración, que se pueden haber presentado inconvenientes con algunos documentos que no tienen el contenido que solicita la visita.	Queda en firme. En la respuesta al informe preliminar no controvierten la observación ni sustentan documentalente.	X				
14.	El Plan de gestión integral de residuos sólidos adoptado mediante Decreto No.084 de 2006, no contiene un horizonte de tiempo detallado, estimación de costos por cada programa, proyecto y vigencia, ni responsables de su ejecución.	Oficio DAMRV-225-08 del 1 de octubre, radicado en Contraloría No.55613 el 3 de octubre de 2008, en respuesta al informe preliminar, manifiesta la actual administración, que se pueden haber presentado inconvenientes con algunos documentos que no tienen el contenido que solicita la visita.	Queda en firme. Tal como quedó el Plan, no es posible su seguimiento y control. Se aclara que según el Dec.1713/02, y demás normas, prevé los aspectos que éste debe contener. Fallas administrativas	X				
15.	Vigencia 2007 Conservación Medio Ambiente por \$14.550.000: Los portes de pago revisados evidencian presuntamente legalización de hechos cumplidos, sustentado en las Resoluciones No.402 y 505 para reforestación por \$1.600.000 y \$2.450.000, dado que los trabajos ejecutados	Oficio DAMRV-225-08 del 1 de octubre, radicado en Contraloría No.55613 el 3 de octubre de 2008, en respuesta al informe preliminar, manifiesta la actual administración, que se pueden haber presentado inconvenientes con algunos documentos que no tienen el contenido	Queda en firme. Se presentan deficiencias administrativas por falta de control documental.	X				

No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				ADMON	DISC	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRI.
	fueron supuestamente antes de la orden del alcalde. Se observan deficiencias en los formatos que sustentan las órdenes de gasto, estos no reúnen los requisitos mínimos de información, limitándose a una orden de suministro diligenciado a mano, sin fecha, ni consecutivo, no contiene la información de una orden del gasto. Las cuentas aportadas por tesorería no muestran el comprobante de egreso, solo se registra el número del mismo en la orden de pago. Los pagos revisados por este concepto, se cancelan sin el lleno de los requisitos legales, tal como el certificado de bien recibido por parte de la alcaldía y de la comunidad beneficiada. Se observa cuenta por \$800.000 por reembolso a un funcionario de la administración por concepto de gasto de transporte, respaldado con una Resolución cuyo número consecutivo está escrito a mano, no anexan soportes del gasto	que solicita la visita.						
16.	Prevención y Atención de Desastres <i>Prevención y atención de desastres por \$29.260.000:</i> Las actas de entrega de materiales, que reposan en el almacén, correspondientes a las órdenes de pago 394 y 186, adolecen de las direcciones, localización, etc, limitando con ello la verificación de las entregas.	Oficio DAMRV-225-08 del 1 de octubre, radicado en Contraloría No.55613 el 3 de octubre de 2008, en respuesta al informe preliminar, manifiesta la actual administración, que se pueden haber presentado inconvenientes con algunos documentos que no tienen el contenido	Queda en firme. La Administración no controvierte la actual observación documental. Fallas administrativas, control documental.	X				

No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				VALOR DAÑO PATRI.
				ADMON	DISC	PENAL	FISCAL	
	-Capacitaciones en prevención y atención de desastres, pagadas mediante o.p. No.603 por \$5.420.000, dirigidas a estudiantes del Colegio Primitivo Crespo: No se evidenció informe del contratista, únicamente se aporta certificación de la Secretaría de la Institución Educativa y un print de listados de alumnos, no está respaldado por firmas y demás datos, inexistencia de seguimiento por la Admón Mpal, la propuesta se expresa en forma general, no definen temario, intensidad horaria, En visita a la Institución, no hubo certeza por parte de profesores y directivos de la realización de la capacitación, puesto que no encontraron registro alguno, presuntamente no fue coordinado el proceso de planeación de capacitaciones con la Institución educativa. Por las situaciones descritas no fue posible identificar los beneficios obtenidos con la inversión y su aplicabilidad. La orden de pago 288, por concepto de alimentación por \$3.000.000 no soporta el cumplimiento del servicio. En general los soportes de pago de todas las cuentas presentan las mismas deficiencias anotadas	que solicita la visita.						

No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				ADMON	DISC	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRI.
17.	<p>anteriormente, constituyéndose como hallazgos administrativos por el desorden y falta de control en los documentos, lo que limita la verificación.</p> <p>Atención y Prevención de Desastres por \$11.451.500: No se soportan los trabajos realizados de las o.p.753 y 183 por concepto de remoción de derrumbes en las veredas las brisas y las palmas, las actas que reposan en el almacén que sustentan la entrega de elementos de construcción, según orden de pago 391 y comprobante de egreso 393 por \$2.961.500 no especifican las direcciones y sitios exactos, limitando la verificación de las entregas.</p> <p>En las resoluciones No 737 de 2007, No152 de 2007 y No 353 de 2007 -remoción manual por derrumbe camino a las veredas las brisa, la palmera y volcanes no se evidenciaron los informes, ni seguimientos de la admón, ni certificados de la comunidad.</p> <p>Para las resoluciones No 720 de 2007, No 354 de 2007 cuyos objetos eran el de suministros de atención y servicios de comedor a funcionarios del CLOPAD no se evidencian soportes</p> <p>En la resolución No 187 de 2007 cuyo objeto era el de suministrar elementos de cocina, aseo y papelería no se evidencian las personas que</p>	<p>Oficio DAMRV-225-08 del 1 de octubre, radicado en Contraloría No.55613 el 3 de octubre de 2008, en respuesta al informe preliminar, manifiesta la actual administración, que se pueden haber presentado inconvenientes con algunos documentos que no tienen el contenido que solicita la visita.</p>	<p>Queda en firme. Deficiente sustento documental de la destinación de los bienes y servicios y sus beneficiarios. Limitación para verificación en campo.</p> <p style="text-align: center;">x</p>					

No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				VALOR DAÑO PATRI.
				ADMON	DISC	PENAL	FISCAL	
	<p>fueron beneficiadas con estos utensilios ni certificados de recibido.</p> <p>En la resolución No 198 de 2007 cuyo objeto era suministro de acciones para la prevención y atención de desastres en el río volcanes vereda san Alfonso no se evidencia el informe de lo realizado en el monitoreo ni registros fotográficos, al igual que el seguimiento por parte de la administración.</p> <p>En las resoluciones No 478 de 2007, No 454 de 2007 cuyo objeto era suministro de materiales, a pesar de presentar las facturas no se evidencian soportes de las personas que se beneficiaron con estos materiales, ni certificados de recibido, solo se evidencia en la resolución No 644 de 2007.</p> <p>En la resolución No 638 de 2007 cuyo objeto era capacitación en prevención y atención de desastres no se evidencia el informe con las especificaciones de las actividades que se realizaron, listas de asistencias firmadas por los estudiantes ni seguimiento por parte de la administración, a demás la propuesta presentada se expresa en forma general careciendo de ciertos componentes.</p>							



No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				ADMON	DISC	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRI.
18.	Tratamiento y disposición final de residuos sólidos Las resoluciones No 1479, 1329, 1268, 1147, 856, 953, 783, 624, 373, 070 y las resoluciones s/n del 4 de junio y 26 de dic/07 cuyo objetos eran el pago de suministros de transporte y disposición final de residuos sólidos del corregimiento de Salónica y contratista COOTRANSA no se evidenciaron los informes periódicos por parte de esta y de seguimiento por la admon mpal y Las resoluciones No 1146, 1521, 1440, 1329, 1278, 951, 782, 417, 069 y la Rsln s/n del 4 de junio de 2007 de pago de suministros de transporte y disposición final de residuos sólidos del correg. de fenicia, no se evidenciaron los informes periódicos por parte de los contratistas y de seguimiento por la admón mpal.	Oficio DAMRV-225-08 del 1 de octubre, radicado en Contraloría No.55613 el 3 de octubre de 2008, en respuesta al informe preliminar, manifiesta la actual administración, que se pueden haber presentado inconvenientes con algunos documentos que no tienen el contenido que solicita la visita.	Queda en firme. Fallas administrativas	X				
19.	Las resoluciones No 1475, 1474, 1422, 1218, 1306, 1137, 1046, 956, 905, 755, 754, 753 del 2007 cuyo objeto era el pago de subsidio establecido para estratos 1, 2, 3 ley 142/94 y c.p.c de la cabecera mpal de Riofrio y contratista la empresa TULUASEO no se evidenciaron los informes de ésta por cada mes, como ruteo, frecuencias, horarios al igual que los seguimientos por parte de la Admón. ni certificados de la comunidad.	Oficio DAMRV-225-08 del 1 de octubre, radicado en Contraloría No.55613 el 3 de octubre de 2008, en respuesta al informe preliminar, manifiesta la actual administración, que se pueden haber presentado inconvenientes con algunos documentos que no tienen el contenido que solicita la visita.	Queda en firme. Fallas administrativas	X				

No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				ADMON	DISC	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRI.
20.	Planta de tratamiento de aguas residuales: Durante visita a la PTAR se observo que la planta esta en funcionamiento, sin embargo no se están llevando a cabo registros periódicos de caudal de entrada y salida, porcentaje de remoción, análisis de laboratorios de las muestras fisicoquímicas y bacteriológicas que permitan determinar si cumple con los parámetros establecidos en el decreto 1594 de 1984.	Oficio DAMRV-225-08 del 1 de octubre, radicado en Contraloría No.55613 el 3 de octubre de 2008, en respuesta al informe preliminar, manifiesta la actual administración, que se pueden haber presentado inconvenientes con algunos documentos que no tienen el contenido que solicita la visita.	Queda en firme. No controvierten la observación documentalmente, falta seguimiento debidamente documentado sobre el funcionamiento de la planta.	X				
21	El municipio adquirió compromisos y obligaciones por \$3.740.000 y \$17.500.000 correspondientes a prevención y atención de desastres y PTAR Cabecera Municipal, los cuales, al cierre de la vigencia 2007, no se constituyeron como reservas de caja por no contar con recursos que los apalanquen. Por lo tanto estas obligaciones quedan declaradas como déficit fiscal de acuerdo al Decreto Municipal 113 de 2007, no se incorporado al presupuesto de la vigencia 2008 según el Acuerdo 007 de 2008. Lo anterior se constituye en presunto hallazgo disciplinario por presunto incumplimiento del artículo 89 del Decreto 111 de 1.996, concordante con el artículo 31 del Decreto 1957 de mayo 30 de 2007	Oficio DAMRV-225-08 del 1 de octubre, radicado en Contraloría No.55613 el 3 de octubre de 2008, en respuesta al informe preliminar, manifiesta la actual administración, que se pueden haber presentado inconvenientes con algunos documentos que no tienen el contenido que solicita la visita.	Queda en firme. La Administración no desvirtúa la observación y no hace referencia expresa a este hallazgo. Presunto incumplimiento al Artículo 89 Decreto 111 de 1.996 en concordancia con el art. 31 del Decreto 1957 de mayo 30 de 2007	X	X			
	TOTAL PRESUNTOS HALLAZGOS			21	6		1	\$16.997.692