



145 -19.11

**INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL  
CON ENFOQUE INTEGRAL  
Modalidad Especial Ambiental  
Gestión Integral del Recurso Hídrico**

**MUNICIPIO DE RIOFRIO  
VIGENCIA 2009**

**CDVC-CARNMA-No.27  
Noviembre 2010**



Contralor Departamental del Valle del Cauca	Carlos Hernán Rodríguez Becerra
Contralor Auxiliar para Control Fiscal	Lisandro Roldán González
Contralor Auxiliar para Recursos Naturales y Medio Ambiente	Edgar Gustavo Arias Afanador
Representante Legal Entidad Auditada	Heriberto Cabal Medina
Equipo de auditores	
Líder de Auditoría	Angela Florencia Libreros Rojas
Integrantes del equipo Auditor	Lorenzo Escobar Osorio



## **TABLA DE CONTENIDO**

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
3.1 PLANIFICACIÓN DEL RECURSO HIDRICO	9
3.2 EVALUACION GESTION DEL RECURSO HIDRICO	14
3.2.1 Adquisición de áreas de interés para acueductos municipales	14
3.2.2 Programas de protección y conservación de cuencas	16
3.2.3 Programa Uso eficiente y ahorro del Agua	19
3.2.4 Programas de descontaminación del Recurso Hídrico	19
 <b>4. ANEXO</b>	 21
Anexo 1. Cuadro resumen de Hallazgos	



## **1. HECHOS RELEVANTES**

La ocupación con plantaciones de coníferas, sin una debida planificación ambiental, de áreas de vocación forestal en la parte alta del municipio, se constituye en un riesgo para la sustentabilidad del recurso hídrico como soporte de la biodiversidad ligada a éste y liquido vital para el abastecimiento de las comunidades rurales asentadas en el área de influencia, lo que hace urgente la implementación de las políticas de manera concertada, bajo la coordinación de la Autoridad Ambiental, que en este sentido establece la normatividad y específicamente el Esquema de ordenamiento territorial del municipio, a fin que se planifique la ocupación del Territorio de acuerdo a sus potenciales y fragilidades ambientales.



## **2. CARTA DE CONCLUSIONES**

Santiago de Cali,

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 Política, practicó Auditoría con enfoque integral modalidad Especial Ambiental al Municipio de Riofrío, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en la protección, conservación y descontaminación del Recurso Hídrico. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la Administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad del Organismo de Control consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

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



debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Auxiliar para Recursos Naturales y Medio Ambiente.

### **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

La evaluación de la gestión de la Administración se llevó a cabo tomando como referentes los instrumentos de planificación del recurso hídrico, así como la inversión efectuada en la vigencia 2009 en la conservación, protección y descontaminación del Agua y especialmente la adquisición de áreas de interés para acueductos, programa uso eficiente y ahorro del agua, entre otros aspectos, con la finalidad de determinar si la gestión en este recurso vital, se realiza bajo procesos planificados y orientados a su manejo integral.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la misma.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la Entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la Administración fueron analizadas y se incorporó en el informe, lo que se encontró debidamente soportado.

### **CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO**

Se determina como resultado del ejercicio auditor, que es mínima la gestión ambiental desarrollada por el municipio en el 2009, no evidenciándose integralidad al interior de la Administración, teniendo en cuenta que la dimensión ambiental es transversal a los demás sectores del Desarrollo, observándose descoordinación y desarticulación entre éstas.

El municipio aun no ha ajustado el Esquema de ordenamiento Territorial a las directrices y parámetros del Plan de ordenamiento y manejo de la cuenca del rio Riofrío, aprobado en el 2007, como lo establece la Resolución de la CVC y la Ley 388 de 1997, no evidenciándose la gestión debidamente sustentada, desarrollada por la Administración en el 2009 en cumplimiento del Plan. El programa de uso eficiente y ahorro del agua no se incorporó al Plan de Desarrollo actualmente vigente.



La inversión en proyectos de conservación y protección del recurso hídrico, fue de \$136.5 millones, de éstos en el sector medio ambiente se invierten \$61 millones y en agua potable y saneamiento básico \$75.5 millones, la cual estuvo orientada a recuperación de áreas degradadas, formulación de proyecto para establecimiento forestal, actividades para la prevención y atención de desastres y la adquisición de predio para acueductos veredales.

Se determina como producto del análisis de la inversión y gestión, que pese a contarse con el Banco de programas y proyectos, la Administración no tiene implementados mecanismos de seguimiento a los proyectos, evidenciándose falta de articulación entre planeación, ejecución, seguimiento y control, por tanto éste no se constituye en una herramienta de planificación como lo determina la Ley 152 de 1994.

Se presentan inconsistencias en la documentación que sustenta la adquisición del predio Tesorito, área de interés para acueductos veredales, observándose en visita de campo, deficiente vigilancia por parte del municipio, lo que se puede constituir en un riesgo para garantizar el cumplimiento de su objetivo y de la sustentabilidad del recurso hídrico, razón por la cual la Contraloría Departamental, **ADVIERTE** de la necesidad de implementarse mecanismos y estrategias que garanticen su protección y conservación, teniendo en cuenta además que el área de influencia del predio está ocupada en su mayor porcentaje por plantaciones de pino.

Durante la vigencia, el municipio ejecutó acciones en recuperación de áreas degradadas en zona rural del municipio, con la realización de reforestación, construcción de trinchos y asistencia técnica, detectándose en términos documentales, falta de organización y de controles en la elaboración de los diferentes documentos que lo sustentan, dificultando su análisis.

El Municipio percibió \$98.846.591 por concepto de transferencias del sector eléctrico en el 2009, recursos que de acuerdo al Artículo 45 de la Ley 99 de 1993, debían destinarse a proyectos del Plan de Desarrollo prioritariamente en saneamiento básico y mejoramiento ambiental, observándose mínima inversión en el 2009, los recursos no invertidos por \$86.7 millones, se adicionaron como recursos del balance en el presupuesto del 2010, determinándose como una



deficiente gestión, dadas las necesidades prioritarias de saneamiento ambiental que tiene el municipio.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron quince (15) hallazgos administrativos, de los cuales uno (1) tiene alcance disciplinario y uno (1) fiscal, con un presunto detrimento de \$11.700.000.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La Entidad debe formular el plan de mejoramiento, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento debe ser entregado a la Contraloría Auxiliar para Recursos Naturales y Medio Ambiente, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe.

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

---

CARLOS HERNAN RODRIGUEZ BECERRA  
Contralor Departamental del Valle del Cauca





### **3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

#### **3.1 PLANIFICACIÓN DEL RECURSO HIDRICO**

Para efectos de evaluar la planificación del recurso hídrico, se revisan y analizan los diferentes instrumentos de gestión como son el Esquema de ordenamiento territorial, el plan de ordenamiento y manejo de la cuenca río Riofrío, así como el Plan de Desarrollo y demás planes a través de los que se operativiza éste por vigencias.

En el Esquema de ordenamiento territorial del municipio, adoptado mediante Acuerdo No.003 en el año 2000, se definieron como Políticas generales la de Promover la sostenibilidad ambiental y establecer una política municipal sobre el manejo y conservación de los recursos naturales, definiendo estrategias específicas para el mediano y largo plazo respecto al recurso hídrico, tales como restricciones del uso del suelo en proximidades de fuentes de agua, protección especial a cuerpos de agua, meandros y madre viejas ubicadas en el territorio municipal de Riofrío, se propone no permitir el establecimiento de asentamientos humanos, de actividades agrícolas, ni explotaciones forestales (coníferas), pecuarias, industriales, manufactureras y de servicios, sobre las áreas de protección, como son las rondas de los ríos, de las quebradas, de los nacimientos de agua y de los cuerpos de agua en general; adelantar, reforzar y realizar campañas educativas de carácter ambiental en escuelas y colegios dirigidos a estudiantes, al campesinado y en los Centros Urbanos al ciudadano con el fin de concientizar a todos los estamentos en la prevención y buen uso del recurso agua; implementar un programa de monitoreo y control de la calidad del agua en nacimientos y cauces de los ríos de los acueductos veredales, evaluar de manera periódica las muestras de agua de los cauces del Ríofrío y del Río Cuancua en los centros poblados de Salónica y la cabecera municipal, antes y después de su paso por dichos centros urbanos, del río Piedras a su paso por la cabecera de Portugal de Piedras, entre otras.

Se proyecta como una de las estrategias en materia de control de vertimientos, la construcción de plantas de tratamiento de aguas residuales en las Cabeceras corregimentales y la Cabecera Municipal, con el fin de mitigar el impacto negativo que producen las aguas servidas en los cauces a donde son vertidas.



La Administración municipal sustentó parcialmente la gestión realizada en el 2009 de los proyectos del EOT relativos al recurso hídrico, ya que la mayor parte de lo soportado documentalmente fue de la adquisición de predios, incluyendo otras vigencias, estudio sobre madre vieja Madrigal, entre otros.

En lo que compete al ordenamiento de la cuenca hidrográfica del río Riofrío, en el 2007 la Autoridad Ambiental -CVC mediante Resolución D.G. No.0092, aprobó el Plan de ordenación y manejo, sin que a la fecha el municipio haya ajustado el EOT a las directrices y parámetros del POMCH, como así lo determina la Ley 388 de 1997, evidenciándose un contrato de prestación de servicios profesionales suscrito en el 2010 el que se encuentra en ejecución, cuyo objeto es ajustar el EOT en general.

La implementación del Plan de ordenamiento y manejo de la cuenca se proyectó para un horizonte de diez años (2007- 2016), con un valor estimado de \$23.420 millones. Está conformado por 47 proyectos agrupados en cinco programas: Educación Ambiental, Saneamiento Ambiental, Recuperación y sostenibilidad de los recursos naturales, Mitigación de riesgos naturales y/o antrópicos por eventos reiterativos y Protección y conservación de los ecosistemas de especial significancia ambiental. De los 47 proyectos se priorizaron 44, de los cuales se estimó iniciar o ejecutar en el corto plazo, los siguientes:

**Cuadro 1-Proyectos del POMCH Cuenca Rio Riofrío (\*Corto plazo)**

<b>PROGRAMA</b>	<b>No.</b>	<b>PROYECTO</b>	<b>CORTO* PLAZO</b>	<b>COSTO</b>
Educación Ambiental	1	Socialización y sensibilización de la actualización del Plan de ordenación y manejo de la cuenca hidrográfica río Riofrío	2007	1.161.000.000
	2	Fortalecimiento a Proyectos ambientales (PRAES)	2008	1.800.000.000
Saneamiento Ambiental	4	Diseño, construcción y operación del STAR de la Zulia (Municipio de Riofrío)	2007	246.500.000
	5	Diseño, construcción y operación del STAR de Salónica (Municipio de Riofrío)	2007	305.500.000
	6	Diseño, construcción y operación del STAR en la Cabecera municipal de Trujillo	Inicia 2007 hasta 2016	905.000.000



<b>PROGRAMA</b>	<b>No.</b>	<b>PROYECTO</b>	<b>CORTO* PLAZO</b>	<b>COSTO</b>
	7	Diseño, construcción y operación del STAR de Venecia (Municipio de Trujillo)	2007	250.000.000
	8	Diseño, construcción y operación del STAR del Corregimiento de Huasanó -Municipio de Trujillo	Inicia 2009 hasta 2012	120.000.000
	9	Diseño, construcción y operación del STAR del Corregimiento de Robledo -Municipio de Trujillo	Inicia 2007 hasta 2016	3.068.000.000
	10	Diseño, construcción y operación del STAR de la vereda La Cristalina (Municipio de Trujillo)	2008	52.000.000
	11	Diseño, construcción y operación del STAR de la vereda La Marina (Municipio de Trujillo)	2007	1.055.000.000
	12	Diseño y construcción del Microrrelleno de Trujillo y clausura del mismo	2008	845.000.000
	13	Diseño y construcción de la Planta de reconversión de residuos sólidos Municipio de Trujillo	2007	372.184.000
	14	Sensibilización y capacitación sobre el manejo integral de los residuos sólidos (MIRS) en el municipio de Trujillo	2008	305.500.000
	15	Estudio de impacto ambiental de explotaciones porcícolas en la cuenca hidrográfica del río Riofrío	2007-2009	519.000.000
Recuperación y sostenibilidad de los recursos naturales	22	Diseño, construcción e implementación de obras biomecánicas y prácticas para la recuperación y conservación de suelos en zonas productivas	Inicia 2008 hasta 2011	962.000.000
	26	Diagnóstico de Flora y Fauna de la Cuenca hidrográfica del río Riofrío	Inicia 2007 hasta 2016	96.000.000
	27	Fortalecimiento a procesos de producción más limpia mediante la reconversión tecnológica y productiva de los sistemas agropecuarios en las zonas de influencia de la Cuenca del río Riofrío	2009	80.280.000



<b>PROGRAMA</b>	<b>No.</b>	<b>PROYECTO</b>	<b>CORTO* PLAZO</b>	<b>COSTO</b>
	28	Diseño y construcción de las plantas de potabilización para las cabeceras de los corregimientos de Fenicia y La Zulia -Municipio de Riofrío (Fase 1)	Inicia 2009 hasta 2012	167.400.000
	29	Recuperación del Área afectada por problemas de remoción en masa (Desplomes) vereda Buenavista - Municipio de Trujillo	2009	60.000.000
	31	Restitución de la Acequia La Estrella, Municipio de Riofrío de la reglamentación del rio Riofrío	Inicia 2007 hasta 2013	462.000.000
	32	Actualización del Sistema de información (SIG) del POMCH rio Riofrío	Inicia 2007 hasta 2012	1.000.000.000
Mitigación de riesgos naturales y/o antrópicos por eventos reiterativos	36	Construcción de una obra civil en la margen del rio Culebras Municipio de Trujillo	Inicia 2007 hasta 2016	439.700.000
	37	Construcción de una obra civil en las márgenes del rio Riofrío y Volcanes	2007	58.000.000
	39	Diseño y construcción del dique marginal al rio Cauca para control de inundaciones de las veredas de Huasanó y Robledo - Municipio de Trujillo	2009	72.000.000
Protección y conservación de los ecosistemas de especial significancia ambiental	43	Limpieza del Espejo Lagunar del Humedal Madre Vieja Madrigal-Municipio de Riofrío	Inicia 2007 hasta 2016	300.000.000
	44	Diseño y ejecución del 40% del Plan de Manejo ambiental para la Laguna Cantarrana, Predio El Danubio -Municipio de Trujillo	2009 y 2016	84.000.000

Fuente: Actualización del Plan de ordenación y manejo de la cuenca hidrográfica del rio Riofrío 2007-2016, CVC-UCEVA, 2007

\*Se incluyen tantos los proyectos que se ejecutarían en el corto plazo, como aquellos que inician su ejecución en dicho término.

Con relación a la implementación del POMCH en lo que compete al municipio, la Administración presenta un documento de gestión en cada uno de los programas que lo componen, citando los proyectos específicos, no obstante no se sustentó documentalmente dicha gestión, específicamente en lo que concierne al 2009,



como se solicitó durante la auditoría, para efectos de determinar el grado de avance de éste.

En el Plan de Desarrollo 2008-2011, adoptado por Acuerdo No.012 de mayo de 2008, se traza como una de las políticas generales en materia ambiental la de preservar y conservar los recursos naturales y se define en el componente general o estratégico, el *Eje 4. Gestión Ambiental y Desarrollo Territorial*, en el que establecen objetivos, estrategias, programas, proyectos y metas de resultado y producto, observándose que las metas no se proyectan por cada vigencia del cuatrienio en todos los casos, constituyéndose en una limitante para su evaluación por año, sumado ello a que el plan plurianual de inversiones se formuló de forma general hasta el nivel de sector, imposibilitando identificar el compromiso por vigencia en cada programa, así mismo el Plan operativo anual de inversiones, situaciones que impiden identificar la articulación entre éstos. Se evidencian dos programas directamente relacionados con el recurso hídrico, los cuales a su vez incluyen proyectos genéricos, así:

**Cuadro 2- Proyectos del Plan de Desarrollo relacionados con Recurso Hídrico**

<b>Programa</b>	<b>Proyecto</b>
<b>Manejo integral de la cuenca de los ríos Riofrío y Piedras</b>	Intervención y ordenamiento de las zonas de nacimiento y cuencas del municipio
	Crear y revisar las políticas y directrices ambientales para el uso eficiente y ahorro del agua para el abastecimiento humano del municipio
	Creación y diseño de la red de esquemas de trabajo que conlleven al fomento de la sensibilización y monitoreo de la calidad y cantidad del agua
<b>Ordenamiento y manejo de la cuenca Riofrío</b>	Socialización y sensibilización del Plan de ordenación y manejo de la cuenca hidrográfica (POMCH) Riofrío

Pese a que se estiman metas de resultados para cada uno de los proyectos, la forma genérica como se formulan éstas en su mayoría, no permiten identificar los compromisos concretos de la Administración por vigencia, a excepción de lo relativo a la Elaboración de un documento “marco regulatorio”, con criterio ambiental para abastecimiento al 2009, sobre lo cual no se efectuó inversión alguna en la vigencia, ni se evidenció gestión.

En lo que corresponde al Eje económico y Empleo se incorpora dentro del Sector Servicios Públicos, el proyecto de Diseñar, construir y puesta en marcha de las PTAR en los corregimientos de la Zulia y Portugal de piedra, no obstante durante la vigencia 2009 no se observó avance alguno del proyecto.



### **3.2 EVALUACION GESTION DEL RECURSO HIDRICO**

La Administración Municipal realizó en el 2009 una inversión ambiental por \$607 millones a través de Prevención y atención de desastres, agua potable y saneamiento básico, agropecuario y el sector medio ambiente propiamente denominado, observándose que fue mínima la inversión en proyectos de conservación y protección del recurso hídrico, puesto que lo ejecutado fue de \$136.5 millones, de los cuales por el sector medio ambiente se invierten \$61 millones y por agua potable y saneamiento básico \$75.5 millones. De la evaluación de la gestión e inversión sobre el recurso hídrico se determinan las siguientes observaciones generales:

- Es mínima la gestión ambiental desarrollada por el municipio en el 2009, no evidenciándose integralidad al interior de la Administración, teniendo en cuenta que la dimensión ambiental, es transversal a los demás sectores del Desarrollo, evidenciándose descoordinación y desarticulación entre éstas.
- Pese a que el municipio cuenta con Banco de programas y proyectos, éste no se constituye en el instrumento de planificación que establece la Ley 152 de 1994, puesto que no se evidencia la implementación efectiva de un mecanismo de seguimiento y monitoreo a los proyectos, a través de un proceso de retroalimentación con los ejecutores de éstos, observándose en el proceso auditor, serias deficiencias en la planeación, ejecución y supervisión de los contratos, no adecuándose en algunos casos a los componentes y actividades del proyecto que los sustenta.
- Deficiente elaboración de documentos soportes de contratos ejecutados a través de la Umata, observándose errores reiterativos en conceptos, fechas de actas y citación equivocada en los números de los contratos, generando dificultad en su análisis y verificación.

#### **3.2.1 Adquisición de áreas de interés para acueductos municipales**

El municipio adquirió en el 2009 un lote de 12 hectáreas, denominado Tesorito, localizado en el corregimiento de Fenicia por \$75.5 millones, segregado de predio mayor denominado “La Ponderosa”. Con esta adquisición se pretende proteger los nacimientos de agua y principalmente la microcuenca quebrada Tesorito, fuente



abastecedora del acueducto del corregimiento de Fenicia, que atiende una población de 580 personas.

Se observaron deficiencias en la elaboración de los documentos que lo soportan, lo que refleja falta de controles al interior de la Administración, ello se sustenta en que en la Escritura no se especifica la finalidad de la adquisición del predio, que garantice que se destine como área de interés para acueductos de acuerdo a la norma ambiental. De otra parte según el concepto técnico emitido por la CVC, el predio La Ponderosa, tenía uso de suelo de cinco hectáreas en bosque y treinta hectáreas en potreros con rastrojo alto, sin embargo en el avalúo comercial efectuado en diciembre de 2009, no se desagrega el área a adquirir por uso actual del suelo, para efectos de determinar su valor diferencial, tomándose un único valor por las 12 hectáreas.

Se observa que contablemente el predio adquirido por el municipio como área de interés para acueducto, se registra de forma global y no individualizada, no permitiendo identificar claramente el predio. De igual forma no se observa la actualización catastral.

-En visita al predio se encuentra en regeneración, observándose la fuente hídrica El Tesorito y los nacimientos de agua que se protegerían, observándose pisada de ganado afectando el área del predio, por lo tanto la Contraloría Departamental **ADVIERTE** sobre el riesgo que genera esta situación para la conservación del recurso hídrico y la protección forestal, teniendo en cuenta además que el área de influencia del predio está ocupada en su mayor porcentaje por plantaciones de pino.





### 3.2.2 Programas de protección y conservación de cuencas

- *Intervención y ordenamiento de las zonas de nacimiento y cuencas del municipio*

A través de este proyecto se ejecutan contratos orientados a la recuperación de áreas erosionadas y formulación de un proyecto, el primero consistente en la construcción de trinchos y siembra de plántulas, así como asistencia técnica y talleres de capacitación y sensibilización a la comunidad del área de influencia, evidenciándose deficiencias en la supervisión del contrato, desorden documental, así como deficiente sustentación de la realización de los talleres.



Estado de recuperación de las áreas intervenidas





En lo relativo al contrato cuya finalidad era la elaboración de un proyecto para presentar ante el Ministerio del Medio ambiente, no hay evidencias de la gestión efectuada por el contratista en cumplimiento del objeto contractual, puesto que toda la documentación corresponde a la Alcaldía a través de la Jefe de Umata. De acuerdo a lo pactado, el último pago se haría con la presentación de informe final en el que se haría constar la formulación, elaboración, presentación y radicación del proyecto, previa demostración de la ejecución de las actividades contratadas, solo se observa un informe final de interventoría y un documento proyecto en ficha EBI y MGA denominado *"Establecimiento forestal con especies nativas de carácter protector en 125 hectáreas de la cuenca alta del río Riofrío, Volcanes y Las Piedras"*, sin autoría ni remisión alguna, por tanto presuntamente no se cumple a cabalidad lo pactado, puesto que no hay evidencias de haberse realizado la revisión bibliográfica, documento alguno sobre la identificación de los sectores que pudieran beneficiarse del proyecto.

No hay dentro de la documentación referenciación de las áreas concretas a intervenir con su respectiva localización, así mismo no se evidencia la gestión del contratista en la elaboración del proyecto, radicación por parte de éste en el Ministerio, ni su seguimiento.

La interventoría se limita a certificar que se cumplió con la elaboración del proyecto, como requisito para pago y liquidación del contrato, no se hace ningún análisis técnico sobre el cumplimiento de cada una de las actividades pactadas. Se liquida sin haberse radicado en el Ministerio por cuanto la radicación se realiza por parte del municipio con posterioridad a la liquidación del contrato, por tanto el contratista no le hizo el seguimiento como estaba pactado.

No se evidencia documento alguno de la respuesta del Ministerio, si fue viabilizado o nó, por tanto se desconoce la efectividad de la gestión. Estas deficiencias se determinan como presunto hallazgo administrativo con alcance fiscal por \$11.700.000, por cuanto se hace una inversión que no tiene un impacto ni beneficio.

- *Recuperación de las zonas biodegradadas y de alto riesgo*

Por este proyecto el municipio realiza a través de contrato, la canalización de aguas de escorrentía con la finalidad de solucionar la necesidad de la comunidad de la Urbanización Fundevir en recuperación de las zonas de ladera y evitar el efecto de las aguas lluvias sobre las viviendas. Revisada la ficha del proyecto inscrito en banco de proyectos, no se evidencian que concuerde en sus



componentes con lo contratado, los componentes proyectados fueron: Capacitación y sensibilización dirigidas a las personas ubicadas en las zonas de alto riesgo; compra y entrega de insumos que disminuyan y contribuyan a disminuir, jornada de siembra de material vegetal, tratamiento de la información y comunicación pública para la promoción del programa, mientras que lo contratado fue únicamente obra civil, lo que reafirma la deficiente articulación entre lo planeado y ejecutado.

En visita a la obra se observó que está completamente enmalezado, con residuos y en estado de abandono, por falta de mantenimiento, desconociéndose en quién recae dicha responsabilidad, por tal situación no cumple óptimamente con el propósito para el cual fue construido.



Canal en completo abandono, enmalezado por falta de mantenimiento, lo que impide que cumpla óptimamente con el objetivo



- *Atender y apoyar en un 30% las vías y familias afectadas por desastres naturales*

Mediante este proyecto, se adquieren materiales de construcción para trabajos en vivienda en corregimiento Salónica. Se entregan los materiales directamente al afectado sin ningún tipo de acto administrativo, ni estudio técnicamente formulado de la situación a solucionar, evidenciándose solo visitas de funcionarios de la Administración y dos actas de entrega del material.



### **3.2.3 Programa Uso eficiente y ahorro del Agua**

En el Plan de Desarrollo 2008-2011 no se incorporó el Programa de Uso eficiente y ahorro del agua, formulado por la Empresa prestadora del servicio de acueducto, como lo establece el artículo 3 de la Ley 373 de 1997. Dentro del programa del Plan de Desarrollo Manejo integral de la cuenca de los ríos Riofrío y Piedras, se incluye el proyecto *“Crear y revisar las políticas y directrices ambientales para el uso eficiente y ahorro del agua para el abastecimiento humano del municipio”*, no evidenciándose gestión alguna al respecto en el 2009.

### **3.2.4 Programas de descontaminación del Recurso Hídrico**

En la vigencia 2009 la Administración municipal no ejecutó proyectos en descontaminación, solo se realizaron gastos en pago de Operarios contratados para el mantenimiento, operación y vigilancia de la Planta de tratamiento de aguas residuales -PTAR del casco urbano del municipio, administrada por el municipio.



No se aportó a la comisión de Auditoría la caracterización de las aguas residuales de la PTAR urbana correspondientes al 2009 y lo que va del 2010, con la finalidad de identificar su eficiencia en remoción de carga contaminante, puesto que solo se observaron los resultados de análisis de agua tomados en el año 2008 por parte de Firma consultora en el proceso de arranque y puesta en marcha.

El Municipio percibió \$98.846.591 por concepto de transferencias del sector eléctrico en el 2009, recursos que de acuerdo al Artículo 45 de la Ley 99 de 1993, debían destinarse a proyectos del Plan de Desarrollo prioritariamente en saneamiento básico y mejoramiento ambiental, es decir en la ejecución de obras de acueductos urbanos y rurales, alcantarillados, tratamientos de aguas y manejo y disposición de desechos líquidos y sólidos, observándose que se invirtieron en el 2009 \$12.8 millones y los recursos no invertidos que ascienden a \$86.7 millones, fueron adicionados como recursos del balance en el presupuesto del 2010. La Administración argumenta la falta de inversión, en que el municipio hasta el 2009 se encontraba en Programa de Saneamiento Fiscal, no obstante de acuerdo a contenido de la certificación expedida por la Contraloría Auxiliar para control financiero y patrimonial, no figura el municipio de Riofrío con programa de saneamiento fiscal al 31 de diciembre de 2009, determinándose como una deficiente gestión, lo que se determina como un presunto hallazgo administrativo disciplinario.



#### **4. ANEXO**



145 -19.11

**FORMATO RESUMEN DE HALLAZGOS**

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL GESTION INTEGRAL RECURSO HIDRICO - MUNICIPIO DE RIOFRIO Vigencia 2009								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DANO PATRIMONIAL
1	No se aportó al proceso auditor la gestión desarrollada por la Actual Administración en el 2009 en el marco del Esquema de ordenamiento Territorial, orientada a las estrategias y compromisos de largo plazo sobre el recurso hídrico.	Oficio DAMRV 130.026.28-156 de diciembre 14 de 2010, radicado contraloría No.14414, el 15 de diciembre de 2010. El municipio responde que la gestión que se realizó en el 2009 es la compra de predios. Anexan listado, copia de la Escritura de cada uno de ellos y (6) cuadros que son fiel copia del EOT denominado Sector Umata-Medio Ambiente. Con respecto al programa 1 proyecto 2 control vigilancia del estatuto de uso de suelo- recursos naturales, la secretaria de planeación viene expidiendo diferentes Certificaciones (Anexo 2) dando aplicación a este programa, estas son solicitadas por los propietarios de los predios. Programa 2 proyecto 3 control de erosión cabecera municipal corregimiento de Fenicia y Portugal de Piedras, los cuales están relacionados con	Se acepta en lo referente a lo sustentado documentalmente por el municipio y lo relativo al 2009 en recurso hídrico. quedando la observación como La Administración municipal sustentó parcialmente la gestión realizada en el 2009 de los proyectos del EOT relativos al recurso hídrico. Se hará seguimiento en Plan de Mejoramiento	x				



**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL  
GESTION INTEGRAL RECURSO HIDRICO - MUNICIPIO DE RIOFRIO  
Vigencia 2009**

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		los siguientes proyectos: Fundevivir Contrato No.105 denominado recuperación de zonas biodegradadas y alto riesgo del Municipio de Riofrío; Corpocuenas madrigal Contrato No. 104 denominado; Programa 4 proyecto 3 Creación de cooperativas de productores de frutas y hortalizas, existe una Asociación en la vereda el Rubí y vereda de palmas, los cuales son productores de plátanos; Programa 7, proyecto 1 Formulación de los PRAES ambientales escolares, se encuentran formulados todos, el único a largo plazo es el que corresponde a la institución Educativa Alfredo Garrido Tovar del Corregimiento de Portugal de piedras; los demás se están reformulando con asesoría de la CVC, lo mismo que el CIDEA; Programa 9, proyecto 3, Estudio de obras de protección y control de inundaciones en la Cabecera municipal y el corregimiento de						



**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL  
GESTION INTEGRAL RECURSO HIDRICO - MUNICIPIO DE RIOFRIO  
Vigencia 2009**

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		Salónica. Existen dos estudios, uno realizado por el municipio y otro por la CVC, del cual el segundo ya fue ejecutado en gran parte. Anexo copia del estudio realizado por el municipio. Programa 9, proyecto 4 incentivo de diques marginales del Rio Cauca diseño construcción y reparación de los existentes, con relación al proyecto de salvajina. Programa 9, proyectos 5 y 6 estudio para la zonificación de amenazas y riesgos, existe un estudio al respecto para la cabecera municipal, el cual fue realizado por la universidad del Valle en convenio con la CVC; Programa 10, proyecto 2 realización del plan de manejo para la madre vieja de madrigal (Anexo copia del estudio en CD).						
2	En lo que compete al ordenamiento de la cuenca hidrográfica del rio Riofrío, en el 2007 la Autoridad Ambiental -CVC mediante Resolución D.G. No.0092, aprobó el Plan de ordenación y manejo, sin que a la fecha el municipio haya ajustado el EOT a las directrices y parámetros del POMCH, como así lo	Oficio DAMRV 130.026.28-156 de diciembre 14 de 2010, radicado contraloría No.14414, el 15 de diciembre de 2010. Informa la Administración que en este momento el Municipio tiene	Queda en firme. La respuesta confirma la observación, ya que actualmente se adelanta por contrato el ajuste al EOT, lo	x				





**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL  
GESTION INTEGRAL RECURSO HIDRICO - MUNICIPIO DE RIOFRIO  
Vigencia 2009**

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	determina la Ley 388 de 1997. Con relación a la implementación del POMCH en lo que compete al municipio, la Administración presenta un documento de gestión en cada uno de los programas que lo componen, citando los proyectos específicos, no obstante no se sustentó documentalmente dicha gestión, específicamente en lo que concierne al 2009, como se solicitó durante la auditoría, para efectos de determinar el grado de avance de éste.	contratado con la Corporación CORDES la elaboración de un perfil ambiental que sirva de base y establezca las líneas de base para el ajuste del EOT de acuerdo al POMCH y el plan forestal. Anexo copia del Contrato. De igual forma se le entregó en medio físico el avance del POMCH. Anexo certificación del Banco de Programas y proyectos que relaciona la gestión para la inversión en este sector.	presentado como avance del POMCH en desarrollo del proceso auditor fue un documento sin soportes de gestión. Se hará seguimiento en el Plan de Mejoramiento a efectos de identificar la incorporación del POMCH río Riofrío.					
3	En el Plan de Desarrollo 2008-2011, adoptado por Acuerdo No.012 de mayo de 2008, se traza como una de las políticas generales en materia ambiental la de preservar y conservar los recursos naturales y se define en el componente general o estratégico, el <i>Eje 4. Gestión Ambiental y Desarrollo Territorial</i> , en el que establecen objetivos, estrategias, programas, proyectos y metas de resultado y producto, observándose que las metas no se proyectan por cada vigencia del cuatrienio en todos los casos, constituyéndose en una limitante para su evaluación por año, sumado ello a que el plan plurianual de inversiones se formuló de forma general hasta el nivel de sector, imposibilitando identificar el compromiso por vigencia en cada programa, así mismo el Plan operativo anual de inversiones, situaciones que	Oficio DAMRV 130.026.28-156 de diciembre 14 de 2010, radicado contraloría No.14414, el 15 de diciembre de 2010. La Administración Municipal informa que ha seguido las directrices difundidas por la Secretaría de Planeación Departamental con relación a la formulación de los diversos planes y conforme a lo establecido en la Ley 152/94. Por lo anterior, en lo que respecta a la proyección de Metas Anuales, la Administración definió una estimación total para el cuatrienio,	Queda en firme. Se ratifica que la forma como se elaboran los componentes del Plan de Desarrollo y demás instrumentos, no permiten efectuar una evaluación precisa de éste. La Administración no sustenta documentalmente la respuesta sobre	X				



**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL  
GESTION INTEGRAL RECURSO HIDRICO - MUNICIPIO DE RIOFRIO  
Vigencia 2009**

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>impiden identificar la articulación entre éstos. Se evidencian dos programas directamente relacionados con el recurso hídrico, los cuales a su vez incluyen proyectos genéricos. Pese a que se estiman metas de resultados para cada uno de los proyectos, la forma genérica como se formulan éstas en su mayoría, no permiten identificar los compromisos concretos de la Administración por vigencia, a excepción de lo relativo a la Elaboración de un documento “marco regulatorio”, con criterio ambiental para abastecimiento al 2009, sobre lo cual no se efectuó inversión alguna en la vigencia, ni se evidenció gestión.</p> <p>En lo que corresponde al Eje económico y Empleo se incorpora dentro del Sector Servicios Públicos, el proyecto de Diseñar, construir y puesta en marcha de las PTAR en los corregimientos de la Zulia y Portugal de piedra, durante la vigencia 2009 no se observó avance alguno del proyecto.</p>	<p>teniendo en cuenta las disposiciones de la Secretaría de Planeación Deptal representado en los formatos que posteriormente se utilizarían en el Plan de Desarrollo Municipal 2008 – 2011. Para tal efecto, se utilizan otros mecanismos de Planificación que materialicen y generen operatividad efectiva del Plan de Desarrollo, tales como el POAI, Plan Indicativo y Planes de Acción por dependencia.</p> <p>Igualmente, el Plan Plurianual de Inversiones se formula hasta un nivel de Programas, los proyectos son enunciados en el respectivo POAI. Así, de nuevo por las disposiciones de la Secretaría de Planeación Departamental, se sigue el siguiente proceso de planificación:</p> <p>1. Plan de Desarrollo Municipal; 2. Plan Plurianual de Inversiones; 3. Plan Operativo Anual de Inversiones; 4. Plan Indicativo; 5. Plan de Acción.</p>	<p>la gestión de las PTARs rurales en el 2009, Además el proyecto previsto en el Plan de Desarrollo fue “Diseñar, construir y puesta en marcha de las PTAR en los corregimientos de La Zulia y Portugal de Piedras”.</p>					



**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL  
GESTION INTEGRAL RECURSO HIDRICO - MUNICIPIO DE RIOFRIO  
Vigencia 2009**

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		Con base en lo expuesto, La Administración Municipal utiliza los planes mencionados para el seguimiento a su gestión. Finalmente, para evitar mal interpretaciones y/o sujeciones a proyectos genéricos, la Administración Municipal de Riofrío actualmente gestiona ante el Consejo Territorial de Planeación, los ajustes necesarios para eliminar dichas ambigüedades. Con respecto al eje económico me permito desvirtuar lo consignado allí, puesto que los diseños fueron entregados al instituto CINARA de la Universidad del Valle quienes estaban analizando y revisando la viabilidad de los proyectos y diseños para ser incluidos en el programa SANEAR de la CVC, a la fecha no han sido devueltos a la administración.						
4	Es mínima la gestión ambiental desarrollada por el municipio en el 2009, no evidenciándose integralidad al interior de la Administración, teniendo en cuenta que la dimensión ambiental, es transversal a los demás	Oficio DAMRV 130.026.28-156 de diciembre 14 de 2010, radicado contraloría No.14414, el 15 de diciembre de 2010. El municipio	Queda en firme. La respuesta confirma la observación.	X				



**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL**  
**GESTION INTEGRAL RECURSO HIDRICO - MUNICIPIO DE RIOFRIO**  
**Vigencia 2009**

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	sectores del Desarrollo, evidenciándose descoordinación y desarticulación entre éstas	responde que en lo que respecta a la gestión ambiental desarrollada por el Municipio fue mínima, se puede evidenciar que se han desarrollado actividades en cada uno de los sectores desordenadamente, pero en adelante se buscarán los mecanismos para integrar la dimensión ambiental con los demás sectores del desarrollo, el cual se tiene contemplado en los procesos del MECL y Calidad.						
5	Pese a que el municipio cuenta con Banco de programas y proyectos, éste no se constituye en el instrumento de planificación que establece la Ley 152 de 1994, puesto que no se evidencia la implementación efectiva de un mecanismo de seguimiento y monitoreo a los proyectos, a través de un proceso de retroalimentación con los ejecutores de éstos, observándose en el proceso auditor, serias deficiencias en la planeación, ejecución y supervisión de los contratos, no adecuándose en algunos casos a los componentes y actividades del proyecto que los sustenta.	Oficio DAMRV 130.026.28-156 de diciembre 14 de 2010, radicado contraloría No.14414, el 15 de diciembre de 2010. La administración actual a través de la oficina de planeación Municipal realiza seguimiento financiero a los proyectos por medio de los planes de acción respectivos y con el apoyo de la oficina de Contratación y Secretaría de Hacienda, sin embargo son deficientes los mecanismos para el seguimiento físico a posteriori de los mismos. Por lo tanto a	Queda en firme. Fallas administrativas que deben ser subsanadas en lo sucesivo para el mejoramiento continuo.	X				



**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL**  
**GESTION INTEGRAL RECURSO HIDRICO - MUNICIPIO DE RIOFRIO**  
**Vigencia 2009**

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		futuro se van a implementar procedimientos más estructurados y ajustados a dicho requerimiento para el seguimiento de los proyectos.						
6	Deficiente elaboración de documentos soportes de contratos ejecutados a través de la Umata, observándose errores reiterativos en conceptos, fechas de actas y citación equivocada en los números de los contratos, generando dificultad en su análisis y verificación, denotando debilidades de la Gestión y control documental.	Oficio DAMRV 130.026.28-156 de diciembre 14 de 2010, radicado contraloría No.14414, el 15 de diciembre de 2010. Informa la Administración que se produjo un error involuntario. Actualmente los procesos que se desarrollan en la Alcaldía se está llevando un mejor control para subsanar esta debilidad. Anexo copia Certificación de la Técnico de Archivo y de Contratación.	Queda en firme. Remiten certificación del 13 de diciembre de 2010 expedida por Técnicas de contratación y de Archivo. Debido a que la auditoría se practicó a la vigencia 2009, las mejoras que se hayan realizado a partir del 2010 se verificarán en el seguimiento a Plan de Mejoramiento	X				
7	<b>Adquisición de predios Ley 99 de 1993:</b> El municipio adquirió en el 2009 un lote de 12 hectáreas, denominado Tesorito, localizado en el corregimiento de Fenicia por \$75.5 millones, segregado de predio mayor denominado "La Ponderosa". Se observaron deficiencias en la elaboración de los documentos que lo soportan, lo que refleja falta de controles al interior de la Administración, ello se	Oficio DAMRV 130.026.28-156 de diciembre 14 de 2010, radicado contraloría No.14414, el 15 de diciembre de 2010. Manifiesta la Administración que por error involuntario del evaluador que contrató el Municipio, afiliado a la lonja raíz, quien manifiesta que se	Queda en firme. La Administración acepta la observación, fallas que deben ser subsanadas en lo sucesivo a través de implementación de acciones correctivas	X				



**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL**  
**GESTION INTEGRAL RECURSO HIDRICO - MUNICIPIO DE RIOFRIO**  
**Vigencia 2009**

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	sustenta en que en la Escritura no se especifica la finalidad de la adquisición del predio que garantice que se destine como área de interés para acueductos de acuerdo a la norma ambiental. De otra parte según el concepto técnico emitido por la CVC, el predio La Ponderosa, tenía uso de suelo de cinco hectáreas en bosque y treinta hectáreas en potreros con rastrojo alto, sin embargo en el avalúo comercial efectuado en diciembre de 2009, no se desagrega el área a adquirir por uso actual del suelo, para efectos de determinar su valor diferencial, tomándose un único valor por las 12 hectáreas.	le dio un valor general a sabiendas que el costo de la zona boscosa tiene mayor valor que el rastrojo o pasto, arrojando un único valor, el cual se corregirá y se tendrá en cuenta su recomendación para próximos avalúos. En cuanto a la escrituración, se envió oficio a la notaría única de Riofrío, el cual reposa en su Despacho, donde manifiesta que se le envíe la minuta del Art. 111 Ley 99 donde el predio es de interés especial para la conservación de nacimientos. Anexo copia de la solicitud de la notaría única de Riofrío.	en Plan de Mejoramiento.					
8	Se observa que contablemente el predio adquirido por el municipio como área de interés para acueducto, se registra de forma global y no individualizada, no permitiendo identificar claramente el predio. De igual forma no se observa la actualización catastral.	Oficio DAMRV 130.026.28-156 de diciembre 14 de 2010, radicado contraloría No.14414, el 15 de diciembre de 2010. Responden que para la correcta identificación del predio el señor contador del Municipio Juan Carlos Pérez realizará la reclasificación, individualizando el bien en la cuenta No.16050304, debitando un valor de \$75.557.814, contra un	Queda en firme. La respuesta de la Administración confirma la observación, se verificará a través de seguimiento a Plan de Mejoramiento, la efectiva reclasificación del predio como también	X				



**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL  
GESTION INTEGRAL RECURSO HIDRICO - MUNICIPIO DE RIOFRIO  
Vigencia 2009**

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		crédito de la cuenta No.16050301. Con respecto a la actualización catastral el Agustín Codazzi permaneció en el Municipio durante cinco meses en el año 2010 realizando tal gestión y actualmente estamos a la espera de la entrega de la base de datos del Municipio.	en las sucesivas adquisiciones, así como la actualización catastral.					
9	En visita al predio se encuentra en regeneración, observándose la fuente hídrica El Tesorito y los nacimientos de agua que se protegerían, observándose pisada de ganado afectando el área del predio, por lo tanto la Contraloría Departamental <b>ADVIERTE</b> sobre el riesgo que genera esta situación para la conservación del recurso hídrico y la protección forestal, teniendo en cuenta además que el área de influencia del predio está ocupada en su mayor porcentaje por plantaciones de pino.	Oficio DAMRV 130.026.28-156 de diciembre 14 de 2010, radicado contraloría No.14414, el 15 de diciembre de 2010. Responden que el Municipio tendrá en cuenta para la construcción de las zonas de aislamiento en el predio La Ponderosa para así evitar las anomalías que se están presentando con las pisadas del ganado, puesto que nos encontramos a punto del cierre fiscal y no contamos con los recursos necesarios para hacer dicha contratación, la cual se proyectará a futuro (2011)	Queda en firme.	x				
10	Contrato por orden de prestación de servicios profesionales No.051/ 2009	Oficio DAMRV 130.026.28-156 de diciembre 14 de 2010, radicado contraloría No.14414, el 15 de	Queda en firme. La respuesta de la Administración no se	x			x	\$11.700.000



**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL**  
**GESTION INTEGRAL RECURSO HIDRICO - MUNICIPIO DE RIOFRIO**  
**Vigencia 2009**

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	En lo relativo al contrato cuya finalidad era la elaboración de un proyecto para presentar ante el Ministerio del Medio ambiente, no hay evidencias de la gestión efectuada por el contratista en cumplimiento del objeto contractual, puesto que toda la documentación corresponde a la Alcaldía a través de la Jefe de Umata. De acuerdo a lo pactado, el último pago se haría con la presentación de informe final en el que se haría constar la formulación, elaboración, presentación y radicación del proyecto, previa demostración de la ejecución de las actividades contratadas, solo se observa un informe final de interventoría y un documento proyecto en ficha EBI y MGA denominado " <i>Establecimiento forestal con especies nativas de carácter protector en 125 hectáreas de la cuenca alta del río Riofrío, Volcanes y Las Piedras</i> ", sin autoría ni remisión alguna, por tanto presuntamente no se cumple a cabalidad lo pactado, puesto que no hay evidencias de haberse realizado la revisión bibliográfica, documento alguno sobre la identificación de los sectores que pudieran beneficiarse del proyecto. No hay dentro de la documentación referenciación de las áreas concretas a intervenir con su respectiva localización, así mismo no se evidencia la gestión del contratista en la elaboración del proyecto, radicación por parte de éste en el Ministerio, ni su seguimiento. La interventoría se limita a certificar que se cumplió con la elaboración del proyecto, como requisito para pago y liquidación del contrato, no se	diciembre de 2010. Expresan que actualmente el contratista, en coordinación con el señor alcalde municipal han realizado el respectivo seguimiento y gestión de dicho proyecto ante el Ministerio, sin obtenerse una respuesta positiva en su ejecución debido a la limitación de recursos de dicho Ministerio. Igualmente por consideraciones de la CVC se debe gestionar un estudio que soporte técnicamente el proyecto tal como lo es el estudio de georeferenciación de la zona	sustenta documentalmente, no desvirtúan la observación frente a la falta de gestión del contratista. Presunto incump. Art.3, 4, 5 de la Ley 80 de 1993, presuntamente se presenta una deficiente gestión fiscal al no evidenciarse el impacto y efectividad de lo contratado.					





**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL**  
**GESTION INTEGRAL RECURSO HIDRICO - MUNICIPIO DE RIOFRIO**  
**Vigencia 2009**

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	hace ningún análisis técnico sobre el cumplimiento de cada una de las actividades pactadas. Se liquida sin haberse radicado en el Ministerio por cuanto la radicación se realiza por parte del municipio con posterioridad a la liquidación del contrato, por tanto el contratista no le hizo el seguimiento como estaba pactado. No se evidencia documento alguno de la respuesta del Ministerio, si fue viabilizado o nó, por tanto se desconoce la efectividad de la gestión. Estas deficiencias se determinan como presunto hallazgo administrativo disciplinario, por cuanto se hace una inversión que no tiene un impacto ni beneficio.							
11	En visita a la obra de canalización de aguas lluvias en la Urbanización Fundevir, se observó que está completamente enmalezado, con residuos y en estado de abandono, por falta de mantenimiento, desconociéndose en quién recae dicha responsabilidad, por tal situación no cumple óptimamente con el propósito para el cual fue construido.	Oficio DAMRV 130.026.28-156 de diciembre 14 de 2010, radicado contraloría No.14414, el 15 de diciembre de 2010. Informan que el Municipio tendrá en cuenta para la construcción de las zonas de aislamiento en el predio La Ponderosa para así, evitar las anomalías que se están presentando con las pisadas del ganado, puesto que nos encontramos a punto del cierre fiscal y no contamos con los recursos necesarios para hacer dicha contratación, la cual se proyectará a futuro. (2011)	Queda en firme. La respuesta no es coherente con la observación, pues la administración hace referencia al predio La Ponderosa.	X				



**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL**  
**GESTION INTEGRAL RECURSO HIDRICO - MUNICIPIO DE RIOFRIO**  
**Vigencia 2009**

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
12	Mediante el Proyecto <i>Atender y apoyar en un 30% las vías y familias afectadas por desastres naturales</i> , se adquieren materiales de construcción para trabajos en vivienda en corregimiento Salónica. Se entregan los materiales directamente al afectado sin ningún tipo de acto administrativo, ni estudio técnicamente formulado de la situación a solucionar, evidenciándose solo visitas de funcionarios de la Administración y dos actas de entrega del material.	Oficio DAMRV 130.026.28-156 de diciembre 14 de 2010, radicado contraloría No.14414, el 15 de diciembre de 2010. Dichos materiales fueron entregados de acuerdo a visitas hechas por el funcionario encargado del CLOPAD para lo cual se anexo acta de la visita y posterior seguimiento hecho por el coordinador y técnico de planeación. Es de aclarar que las actas de entrega no son firmadas por el señor Alcalde, puesto que tiene a sus Secretarios que son de confianza para realizar dicha gestión. Anexo copia de dos actas de entrega	Queda en firme. Se determinan fallas administrativas que deberán ser subsanadas en procesos sucesivos a fin que no se vuelvan a presentar	X				
13	En el Plan de Desarrollo 2008-2011 no se incorporó el Programa de Uso eficiente y ahorro del agua, formulado por la Empresa prestadora del servicio de acueducto, como lo establece el artículo 3 de la Ley 373 de 1997. Dentro del programa del Plan de Desarrollo Manejo integral de la cuenca de los ríos Riofrío y Piedras, se incluye el proyecto <i>“Crear y revisar las políticas y directrices ambientales para el uso eficiente y ahorro del agua para el abastecimiento</i>	Oficio DAMRV 130.026.28-156 de diciembre 14 de 2010, radicado contraloría No.14414, el 15 de diciembre de 2010. Informan que para la cabecera Municipal se está utilizando el estudio de oferta y demanda que la empresa prestadora del servicio de Acuavalle posee y para el resto	Queda en firme.	X				



**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL  
GESTION INTEGRAL RECURSO HIDRICO - MUNICIPIO DE RIOFRIO  
Vigencia 2009**

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<i>humano del municipio</i> ”, no evidenciándose gestión alguna al respecto en el 2009.	del municipio se tendrá en cuenta esta observación a futuro.						
14	No se aportó a la comisión de Auditoria la caracterización de las aguas residuales de la PTAR urbana correspondientes al 2009 y lo que va del 2010, con la finalidad de identificar su eficiencia en remoción de carga contaminante, puesto que solo se observaron los resultados de análisis de agua tomados en el año 2008 por parte de Firma consultora en el proceso de arranque y puesta en marcha.	Oficio DAMRV 130.026.28-156 de diciembre 14 de 2010, radicado contraloría No.14414, el 15 de diciembre de 2010. Responden que el municipio oficiará a la CVC para que envíen los resultados de los análisis fisicoquímicos sobre la Planta de aguas residuales de la cabecera 2009 y 2010. Se aportarán una vez la Entidad las envíe y a futuro se tendrá en cuenta para la contratación.	Queda en firme. No hay claridad en la respuesta, ya que el municipio es el Operador de la Planta y por consiguiente es su responsabilidad la toma de muestras y análisis a efectos de verificar periódicamente la eficiencia de la PTAR.	X				
15	El Municipio percibió \$98.846.591 por concepto de transferencias del sector eléctrico en el 2009, recursos que de acuerdo al Artículo 45 de la Ley 99 de 1993, debían destinarse a proyectos del Plan de Desarrollo prioritariamente en saneamiento básico y mejoramiento ambiental, es decir en la ejecución de obras de acueductos urbanos y rurales, alcantarillados, tratamientos de aguas y manejo y disposición de desechos líquidos y sólidos, observándose que se invirtieron en el 2009 \$12.8 millones y los recursos no invertidos que ascienden a \$86.7 millones, fueron adicionados como recursos del balance en el presupuesto del 2010, determinándose como una deficiente gestión, dadas las necesidades prioritarias de saneamiento ambiental que tiene el municipio.	Oficio DAMRV 130.026.28-156 de diciembre 14 de 2010, radicado contraloría No.14414, el 15 de diciembre de 2010. El municipio responde que durante la vigencia auditada, quedaron sin ejecutar recursos correspondientes a las transferencias del sector eléctrico por valor de \$86.7 millones. La razón por la cual estos recursos no se ejecutaron en programas ambientales en la pasada vigencia, es porque el Municipio se encontraba adelantando el saneamiento fiscal y financiero, y estos recursos fueron reorientados al pago de los pasivos del municipio, todo esto, de acuerdo con el artículo 12 de la ley 617 de	Presunto hallazgo administrativo disciplinario, incumplimiento Art.45 Ley 99 de 1993. De acuerdo a contenido de la certificación expedida por la Contraloría Auxiliar para control financiero y patrimonial, no figura el municipio de Riofrío con programa de saneamiento fiscal al 31 de diciembre de 2009.	X	x			



**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL**  
**GESTION INTEGRAL RECURSO HIDRICO - MUNICIPIO DE RIOFRIO**  
**Vigencia 2009**

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>2000 “<b>Facilidades a entidades territoriales:</b> cuando las entidades territoriales adelanten programas de saneamiento fiscal y financiero, las rentas de destinación específica sobre las que no recaigan compromisos adquiridos de las entidades territoriales se aplicaran para dichos programas quedando suspendida la destinación de los recursos, establecida en la ley, ordenanzas y acuerdos, con excepción de las determinadas en la Constitución Política, la Ley 60 de 1993 y las demás normas que modifiquen o adicionen, hasta tanto queden saneadas sus finanzas”. Decreto Reglamentario 192 de 2001 articulo 6</p> <p><b>Suspensión de la destinación específica de las rentas:</b> “La suspensión de la destinación de las rentas de que trata el artículo 12 de la Ley 617 de 2000 tendrá como único objeto la aplicación exclusiva al saneamiento fiscal y financiero de las entidades territoriales.</p> <p>Parágrafo 1. Se entiende que existen compromisos adquiridos de acuerdo con el artículo 12 de la Ley 617 de 2000, cuando la renta se encuentra titularizada o cuando mediante acto</p>						



**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL  
GESTION INTEGRAL RECURSO HIDRICO - MUNICIPIO DE RIOFRIO  
Vigencia 2009**

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>administrativo o contrato debidamente perfeccionado se constituya en fuente de financiamiento de una obra o servicio."</p> <p>Como se puede apreciar, la ejecución de estos recursos se ha efectuado, conforme a las disposiciones legales y hasta 2009 estuvieron destinados al saneamiento fiscal del Municipio, lo cual ya se ha cumplido, y hoy Riofrío es un Municipio viable fiscalmente y sin déficit.</p> <p>Estos recursos no ejecutados en 2009 se adicionaron al presupuesto de 2010 mediante decreto de adición No. 006 de Enero 07 de 2010 y fueron orientados nuevamente a su destino original mediante decreto No. 027 de Marzo 17 de 2010, a la fecha, estos recursos se encuentran en ejecución dentro de los conceptos de gasto permitidos en la norma.</p> <p>Adjunto: Copia Acuerdo No. 012/04 Reorientación de Rentas; Dec. No.006 de Enero 07/10; Dec.No. 027 de Marzo 17/10</p>						
	<b>TOTAL HALLAZGOS</b>			<b>15</b>	<b>1</b>		<b>1</b>	<b>\$11.700.000</b>