

145 -1

**INFORME FINAL AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
MODALIDAD ESPECIAL SEGUIMIENTO A PLANES DE MEJORAMIENTO  
AUDITORIAS AMBIENTALES**

**ALCALDIA MUNICIPAL DE RIOFRIO VALLE DEL CAUCA**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Cali, noviembre 2019**

## HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental

José Ignacio Arango Bernal

Director de Control Fiscal

Jaime de Jesús Portilla Rosero

Dirección Técnica de los Recursos  
Naturales y Medio Ambiente

Marcela Inés Meneses López

Representante Legal de la Entidad Auditada

Francisco Javier Álvarez Pulgarin

Equipo de Auditoria:

Luz Nallybe Lozano Domínguez

## TABLA DE CONTENIDO

<b>1.</b>	<b>HECHOS RELEVANTES .....</b>	<b>4</b>
<b>2.</b>	<b>CARTA DE CONCLUSIONES .....</b>	<b>5</b>
<b>3.</b>	<b>RESULTADOS DE LA AUDITORÍA .....</b>	<b>8</b>
3.1.	<b>CONTROL DE GESTION.....</b>	<b>9</b>
3.1.1.	Planes de mejoramiento .....	9
3.1.2.	Cumplimiento del plan de mejoramiento .....	9
3.1.3.	Efectividad de los controles y componentes evaluados.....	10
3.1.4.	Acciones correctivas pendientes .....	10
<b>4.</b>	<b>ANEXOS .....</b>	<b>14</b>

## **1. HECHOS RELEVANTES**

La Auditoria de Seguimiento a Planes de Mejoramiento tiene como objetivo, evaluar la eficacia de las acciones correctivas implementadas para subsanar los hallazgos de auditoria y la efectividad en su cumplimiento, constituyéndose en beneficio del control para el mejoramiento de la gestión pública que impacta positivamente la comunidad.

El Propósito principal del Sistema de Control Interno, de acuerdo con la Ley 87 de 1993, es lograr la eficiencia, eficacia y transparencia en el ejercicio de las funciones de las entidades que conforman el Estado colombiano y cualificar a los servidores públicos desarrollando sus competencias con el fin de acercarse al ciudadano y cumplir con los fines constitucionales para los que fueron creadas, teniendo como principios rectores (Autocontrol, Autogestión y Autorregulación), para prevenir los riesgos que afectan su efectividad.

En el rol de Evaluación la entidad debe ejecutar auditorías internas, para evidenciar las debilidades o deficiencias que afectan el cumplimiento de sus objetivos, y en el rol de Seguimiento, verificar la adecuación, eficacia y oportunidad de las medidas tomadas por la alta dirección, frente a las observaciones y recomendaciones de los informes (Internos y Externos), incluyendo los hallazgos de las instancias competentes, entre ellos los emitidos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca a través del proceso auditor.

## **2. CARTA DE CONCLUSIONES**

Santiago de Cali,

**Señor:**

**FRANCISCO JAVIER ÁLVAREZ PULGARIN**

Alcalde

Municipio de Riofrío

Valle del Cauca

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 de Seguimiento al Plan de Mejoramiento Ambiental al municipio de Riofrío, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión. 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 de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca 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 la gestión 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 Dirección Técnica de Recursos Naturales y Medio Ambiente.

### **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

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

Se examinaron 13 acciones correctivas de mejoramiento propuestas, para subsanar los hallazgos resultados de los procesos de las auditorías especiales ambientales:

- Adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueducto vigencias 2012-2015.
- Calidad del agua y estado de los sistemas de tratamiento de aguas residuales vigencia 2017

A cada una de las acciones correctivas, se le practicó prueba de cumplimiento y se verificó la efectividad del mismo, dando como resultado una calificación que fue analizada y notificada oportunamente al representante legal de la entidad.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la auditoría, al tener disponible la información requerida y se practicaron pruebas de campo con independencia y colaboración por parte de los funcionarios de la entidad.

## CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca producto de la auditoría adelantada conceptúa respecto al factor de gestión ambiental, que la entidad **cumple parcialmente** con las acciones correctivas propuestas en el plan de mejoramiento, para subsanar los hallazgos resultado de los procesos de las auditorías ambientales realizadas entre 2016 y 2018; de acuerdo a los principios evaluados (cumplimiento y efectividad), alcanzando una calificación de cumplimiento de plan de mejoramiento **69.2 puntos**.

### Control de gestión

El concepto del control de gestión frente al cumplimiento del plan de mejoramiento es **cumple parcialmente**, como consecuencia de la calificación de **69.2 puntos**, resultante de ponderar el Factor Plan de Mejoramiento

## RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría se evidenció que no se cumplieron 6 acciones correctivas del plan de mejoramiento, adicionalmente se incluyó un hallazgo por el incumplimiento en la efectividad de estas acciones, puesto que persisten las deficiencias identificadas en las citadas auditorías, en perjuicio de una adecuada gestión ambiental del ente territorial.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsanen las observaciones reportadas, como no cumplidas, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final, en atención a la Resolución Reglamentaria N° 01 de enero 22 de 2016.



C: 819

**JOSÉ IGNACIO ARANGO BERNAL**  
Contralor Departamental del Valle del Cauca

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2019, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, adelantó Auditoría Especial de Seguimiento a Planes de Mejoramiento de las Auditorías Especiales Ambientales realizadas entre 2016 y 2018, tales como:

- Adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueducto vigencias 2012-2015.
- Auditoría de gestión ambiental vigencia 2016
- Calidad del agua y estado de los sistemas de tratamiento de aguas residuales vigencia 2017

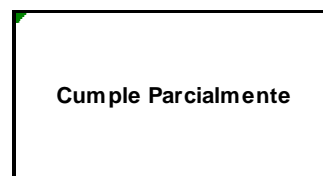
La Resolución Reglamentaria N° 01 del 22 de enero 2016 en su Artículo 8, Método de Evaluación, Parágrafo 1 establece *“El sujeto de control deberá cumplir con el cien por ciento (100%) del Plan de Mejoramiento. No obstante para la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se entiende por cumplido un plan de mejoramiento cuando al aplicar la metodología haya logrado un nivel de cumplimiento igual o superior al ochenta por ciento (80%).”*

La calificación parcial obtenida en las variables: **Cumplimiento Plan de Mejoramiento de 69.2** indica que la entidad no cumplió con las acciones correctivas propuestas; en **Efectividad**, alcanzó **69.2** indicando que no todas las acciones fueron efectivas para contribuir al mejoramiento de la gestión pública, objetivo de la labor auditora, significando que **Cumple Parcialmente** al obtener una calificación total de **69.2 puntos**, como se observa en la siguiente tabla:

Tabla N° 1 Plan de mejoramiento municipio de Riofrío Valle

<u>PLAN DE MEJORAMIENTO</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	69,2	0,20	13,8
Efectividad de las acciones	69,2	0,80	55,4
<b>CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b>		<b>1,00</b>	<b>69,2</b>

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0



Fuente: anexo N°. 3 matriz de calificación - cumplimiento y efectividad del plan de mejoramiento- Contraloría Departamental del Valle



### 3.1. CONTROL DE GESTION

#### 3.1.1. Planes de mejoramiento

La evaluación se realizó aplicando la metodología correspondiente y el Anexo 3 M2P5-20 “Matriz de calificación – Cumplimiento y efectividad del plan de mejoramiento”, que incluyen las variables y sus ponderaciones.

Se evidenció que la oficina de control interno realizó durante los términos establecidos, las auditorías internas de seguimiento, para controlar el cumplimiento de las acciones de mejora. Es importante que la entidad continúe generando mejoras para evitar que dichas falencias que generaron los hallazgos puedan repetirse y afecten la gestión.

#### 3.1.2. Cumplimiento del plan de mejoramiento

Una vez evaluadas las acciones correctivas propuestas por la entidad auditada, soportadas con las pruebas de auditoria y las evidencias entregadas al momento de la verificación, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, conceptúa que la entidad **cumple parcialmente** con el plan de mejoramiento vigente de 13 acciones correctivas, originadas de las siguientes auditoria: adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueducto 8 y de la auditoria calidad del agua y estado de los sistemas de tratamiento de aguas residuales 5 acciones correctivas.

Se comprobó en el seguimiento que de 13 acciones correctivas se cumplieron en su totalidad 7 y 6 acciones no se cumplieron.

Se dieron por cumplidas las acciones correctivas que la entidad propuso y que fueron implementadas conforme al contenido y programación de dicho plan con el propósito de evitar que la causa, origen del hallazgo se vuelva a presentar.

Se tiene destinado el porcentaje del 1% de los ingresos corrientes para la adquisición de áreas de interés de protección de recurso en la vigencia actual y el acumulado de las vigencias anteriores, en una cuenta bancaria específica.

Por lo anterior, se consideraron cumplidas en su totalidad las acciones correctivas números 1, 2, 4, 5 7 y 8 de la auditoria: adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueducto y la 11 de la auditoria calidad del agua y estado de los sistemas de tratamiento de aguas residuales, las cuales suman 7 de un total de 13 acciones propuestas y se registra que las acciones 3, 6 de la auditoria: adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueducto y 9, 10, 12, 13 de la auditoria calidad del agua y estado de los sistemas de tratamiento de aguas residuales no se les dio cumplimiento.

### 3.1.3. Efectividad de los controles y componentes evaluados

Una vez evaluadas las acciones correctivas propuestas por la entidad auditada, soportadas con las pruebas de auditoria y las evidencias entregadas al momento de la verificación, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, conceptúa que la entidad cumple parcialmente con la efectividad del plan de mejoramiento vigente. Se comprobó en el seguimiento que de 13 acciones correctivas se cumplieron en su totalidad 7 y 6 acciones no se cumplieron.

Se calificaron efectivas las acciones que al establecer su cumplimiento generaron impacto positivo en la gestión, de tal forma que la irregularidad evidenciada por la contraloría no se repite en la muestra analizada y en las áreas afectadas. Situación contraria a las no efectivas en las que se observó que la acción no subsana el hallazgo por completo o se sigue presentando.

No fueron efectivas las acciones correctivas 3, 6 de la auditoria: adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueducto y la 9, 10, 12, 13 de la auditoria calidad del agua y estado de los sistemas de tratamiento de aguas residuales.

### 3.1.4. Acciones correctivas pendientes

Para llegar al cumplimiento total del plan de mejoramiento, se debe cumplir con las acciones correctivas pendientes, las cuales son: 3, 6 de la auditoria: adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueducto y la 9, 10, 12, 13 de la auditoria calidad del agua y estado de los sistemas de tratamiento de aguas residuales, a las que no se les dio cumplimiento y al analizar la calificación no fueron efectivas, razón por la cual deben presentar nuevamente el plan de mejoramiento con acciones que garanticen su efectividad en el tiempo, realizando para ello, el respectivo análisis de causas raizales.

En el siguiente cuadro se ilustran las acciones pendientes

Tabla N°3 Plan de Mejoramiento

No. Hallazgo (11)	Origen (12)	Descripción Hallazgo (13)	Cumplimiento (24)	Efectividad (25)	Observaciones (26)
3	Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Especial - AE	Se observa que los recursos ejecutados por el municipio en las vigencias 2012 al 2015 a través de adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos municipales, no se orientaron en su totalidad a la compra de estas áreas y a su mantenimiento, puesto que evaluada la contratación en el proceso auditor, se observó que las actividades pactadas no corresponden a mantenimiento directo de estas áreas, como es el caso de los contratos de prestación de servicios No.065, 066, 067, 126, 127 y 128 de 2012, No.051 y 053 de 2013 y No.007, 023, 026 y 156 de 2014. Así como en los contratos 134, 135, 053 y 054 de 2015, evidenciándose además una deficiente sustentación documental de la ejecución de las actividades y de la labor de supervisión, situaciones generadas por una deficiente planificación y gestión de los recursos, seguimiento y control, incumpliendo presuntamente el principio de especialización, artículo 18 del Decreto ley 111 de 1996, presunto incumplimiento a lo establecido en los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011 y el artículo 7 del decreto 953 de 2013, donde se define como mantenimiento de áreas estratégicas "Se refiere a aquellas actividades directamente desarrolladas en los predios adquiridos por las entidades territoriales para la conservación y recuperación de los ecosistemas presentes en los mismos", situación que genera que el municipio no garantice la disponibilidad del recurso hídrico para abastecimiento humano, ni las acciones dirigidas al mantenimiento de las áreas adquiridas como de interés para acueductos, en áreas que están siendo impactadas por ingreso de semovientes y de particulares. Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el numeral 1° del artículo 34 y numeral 1° del artículo 35 de la Ley 734 de 2002.	1	1	Aunque se realizan actividades de mantenimiento en los predios, se evidencia que no han sido efectivas las acciones por que a través de la cuenta de adquisición de predios se siguen realizando contratos de apoyo a la gestión donde se realizan actividades que no apuntan a la conservación del recurso hídrico. Se tiene en cuenta que a través de estos contratos de prestación de servicio, se gestionaron con otras entidades reforestaciones e aislamiento en estos predios.
6	Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Especial - AE	Revisados los balances de prueba al cierre de las vigencias 2012 al 2015, con la finalidad de constatar si los predios adquiridos como áreas de interés para acueductos, están debidamente registrados en la cuenta contable correspondiente, se genera incertidumbre frente a la veracidad y legalidad de los valores registrados a diciembre 31 de cada vigencia, toda vez que se evidencian incrementos no justificados en la cuenta Terrenos con destinación ambiental del grupo propiedad, planta y equipo, así: En el 2012 se presenta un crecimiento de \$51.866.000 sin haberse adquirido predio en esta vigencia. Entre la vigencia 2012 al 2013 se observa crecimiento de \$41.000.000 sin justificación alguna, no se adquirió predio, sin embargo en el transcurso del año se incrementa en \$30.000.000 más. En la vigencia 2014 se observa un crecimiento del saldo de la cuenta de \$112.722.000, presentando inconsistencia con el valor de compra del predio denominado Lote 2 que fue de \$73.000.000 aproximadamente, situación generada por la incorporación a la cuenta de gastos que no tienen injerencia con su dinámica, realizando un inadecuado registro que conlleva a sobrevaloración de los activos o predios rurales adquiridos por el Municipio con destinación ambiental, ya que se registran los nombres de los contratistas y el valor contratado para la realización de actividades que al ser evaluadas en el proceso auditor, no están generando valor agregado a estos terrenos. Situación presentada por falta de realización de ajustes contables. Incumpliendo presuntamente los principios de Causación y Registros Título II, artículo 8, numeral 116 y 117 de la Contabilidad pública, constituyendo presunta conducta disciplinaria, numeral 1 del artículo 34 y numeral 1 del artículo 35; art. 48 num 26 de la Ley 734 de 2012, generando el riesgo de destinar los activos ambientales en actividades diferentes a su objetivo de protección y conservación del recurso hídrico de abastecimiento humano.	0	0	Se evidencio la misma inconsistencia en el 2019, el predio se compro por \$150.000.000 y contablemente aparece \$200.289.433, por que se esta incluyendo en otra cuenta

No. Hallazgo (11)	Origen (12)	Descripción Hallazgo (13)	Cumplimiento (24)	Efectividad (25)	Observaciones (26)
9	Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Especial - AE	Se evidenció que el matadero y la galería del corregimiento de Fenicia están siendo utilizados por carniceros, sin contar con las condiciones sanitarias que establece la normatividad, lo que conlleva que el municipio deba realizar limpieza a estos sitios. Presentando deficiencias en la aplicación del Decreto 1500 de 2007. Situación que se da por falta de conocimiento de requisitos, falta de seguimiento y monitoreo, ocasionando incumplimiento de disposiciones generales y uso ineficiente del recurso.	1	1	Se hizo contacto con la UES para determinar responsabilidades y capacitar a los carniceros sobre la norma, pero no se evidenció gestión de seguimiento por parte de la entidad, para que esta actividad no la realicen.
10	Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Especial - AE	Se evidenció que la administración realiza la poda de árboles, el corte de césped, el lavado de áreas públicas, en la zona urbana; y recolección y separación de desechos en el corregimiento de Salónica. Actividad que en la zona urbana deben ser realizada por el prestador del servicio de aseo Tuluaseo E.S.P. pero no está definido en el programa para la prestación del servicio de aseo, con base en lo establecido en el plan de gestión integral de residuos sólidos (PGIRS). En el caso rural debe ser realizada por Acuasalónica. Presentando deficiencias en la aplicación de la Resolución 720 de 2015, por la cual se establece el régimen de regulación tarifaria al que deben someterse las personas prestadoras del servicio público de aseo que atiendan en municipios de más de 5.000 suscriptores en áreas urbanas.	0	0	No se evidenció soporte del cumplimiento y efectividad de la acción
12	Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Especial - AE	Se evidenció que durante la vigencia 2017, como resultado de las acciones de inspección, vigilancia y control sanitario a la calidad del agua realizado por la Unidad Ejecutora de Saneamiento del Valle del Cauca – UES, en la zona rural del municipio de Riofrio, conforme los indicadores utilizados y definidos por la norma sanitaria: • Índice de Calidad de Agua para Consumo Humano (IRCA): el agua no es apta para consumo humano (niveles de riesgo alto y/o inviable sanitariamente • Índice de Riesgo por Abastecimiento (IRABA) es Alto y/o Muy Alto, las fuentes de abastecimiento tienen alto riesgo sanitario. • Buenas Prácticas sanitarias (BPS): los acueductos tienen series deficiencias en la calidad del agua e infraestructura sanitaria, El concepto sanitario es Desfavorable.	1	1	El municipio realizó obras en la conducción de Fenicia, pero tienen problemas en la planta de tratamiento, lo que no refleja la mejora en el IRCA de este acueducto, se brindó capacitación para recuperar los costos de captación, transporte y tratamiento de agua, que tampoco aplica por que no cuentan con infraestructura para prestar un servicio eficiente
13	Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Especial - AE	Se evidenció que la administración municipal realiza la operación de la planta de aguas residuales de la zona urbana, pero no están evaluando los parámetros físico-químicos con el fin de determinar si cumple con los límites máximos permisibles en los vertimientos puntuales a los cuerpos de agua superficiales, Parámetros que son necesarios para determinar el funcionamiento de la PTAR. Asimismo, no se ha formalizado la entidad que se encargue de operarla. Presentando deficiencias en la aplicación de la Resolución 0631 de 2015, con la cual se establecen parámetros máximos de vertimientos puntuales a cuerpos de aguas superficiales. Situación que se da por falta de conocimiento de requisitos, falta de seguimiento y monitoreo, ocasionando incumplimiento de disposiciones generales, ineffectividad en el trabajo. (no se están realizando como fueron planeados.	1	1	Se realizó mantenimiento a la planta de tratamiento de aguas residuales y se está haciendo el trámite para entregarle la PTAR Acuavalle, las acciones están en trámite.

Fuente: Anexo N°3 Matriz de calificación cumplimiento y efectividad del plan de mejoramiento

## 1. Hallazgo Administrativo

En el seguimiento efectuado al plan de mejoramiento de las auditorías especiales ambientales realizadas entre las vigencias 2016 y 2018, se evidenció que la administración municipal de Riofrio, no cumplió con seis de las trece acciones correctivas previstas (N° 3, 6 de la auditoría: adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueducto y la N°9, 10, 12, 13 de la auditoría calidad del agua y estado

de los sistemas de tratamiento de aguas residuales), puesto que las acciones propuestas no se encaminaron hacia la mejora continua, no fueron efectivas, no lograron eliminar la causa raizal. Presentado deficiencias en la aplicación de la Resolución Reglamentaria N° 001 del 22 de enero 2016 de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. Situación que se da por falta de controles efectivos, seguimiento y/o monitoreo periódicos por los responsables de áreas y control interno, ocasionado que persista las deficiencias identificadas en las citadas auditorias, en perjuicio de una adecuada gestión ambiental del ente territorial.

#### 4. ANEXOS

<b>4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS</b> <b>AUDITORIA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO A PLANES DE MEJORAMIENTO CALIDAD DEL AGUA</b> <b>MUNICIPIO DE RIO FRIO</b> <b>Vigencia 2016-2018</b>						
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Daño Patrimonial (\$)
1	1					

M2P5-05	VERSION 2:0
---------	-------------