



**INFORME FINAL DE AUDITORÍA
CON ENFOQUE INTEGRAL
MODALIDAD REGULAR**

**ALCALDIA MUNICIPAL DE RIOFRÍO - VALLE
VIGENCIAS 2010 - 2011**

**CDVC- CT-02
MARZO DE 2012**



AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL

Contralor Departamental	Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla
Contralor Auxiliar para Control Fiscal	Jorge Antonio Quiñones Cortes
Contralor Auxiliar para el Cercofis de Tuluá	Orlando Domínguez Rivera (E)
Representante Legal de la Entidad	Robert Antonio Velásquez B.
Equipo de Auditoria	
Líder	Orlando Domínguez Rivera
Auditores	Ruth Felisa Casanova Bejarano Manuel de Jesús Madrid Pinilla Wilmer Ancizar Guerrero Reyes



TABLA DE CONTENIDO DEL INFORME

	Página
INTRODUCCIÓN	5
1 HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO	6
2 METODOLOGÍA	7
2.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA	8
2.2 ANTECEDENTES – SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	8
2.3 QUEJAS	8
3 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
3.1 GESTIÓN	9
3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL	9
• Planeación	9
• Análisis Organizacional	10
• Planta de Cargos	10
• Historias Laborales	11
• Programa de capacitación Bienestar Institucional	14
• Análisis del Sistemas de Información	15
• Evaluación Sistema de Control Interno	16
3.1.2 PRESTACIÓN DE SERVICIOS	17
3.2 FINANCIANCIERA	20
• Estados Contables	21
• Presupuesto	25
• Evaluación Cumplimiento ley 617 del 2000	27
• Cierre Fiscal	30
3.3 LEGALIDAD	32
• Cumplimiento del marco normativo de la Contratación	32
• Gestión Contractual	33
• Aplicación ley 1106 del 206	37
• Procesos Judiciales	38



3.4	QUEJAS	38
3.5	REVISION DE LA CUENTA	38
3.6	RENDICION PUBLICA DE CUENTA	38
3.7	ACTUACION DE LA PERSONERIA MUNICIPAL	39
3.8	ACTUACION CONCEJO MUNICIPAL	39
4	ANEXOS	41
	1. Dictamen Integral	43
	2. Opinión a los estados contables	45
	3. Cuadro Resumen de Hallazgos	47
	4. Beneficio de Control Fiscal	70



INTRODUCCION

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoria con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca a la Alcaldía Municipal de Riofrío, utilizando como herramientas la normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la administración de la Entidad en las vigencias 2010 - 2011, desde diferentes ejes temáticos.

Esta auditoría se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a las Entidades Territoriales y a los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población en su área de influencia.

En busca de éste objetivo, se realizó un trabajo que contó con un equipo interdisciplinario de profesionales, la colaboración de los funcionarios de la entidad y la información por ellos suministrada.

El presente informe se inicia describiendo los Hechos Relevantes del Contexto que enmarcan el proceso auditor. Acto seguido se describe la metodología utilizada para entrar a la narración de los principales resultados obtenidos durante la auditoria.

Finalmente, y de manera sintetizada, como anexo se presenta el Dictamen Integral que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de las cuentas revisadas, así como la consolidación de los presuntos hallazgos.

1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO

El Municipio de Riofrío, no depende de las transferencias de la nación (SGP Libre Destinación), para financiar los gastos corrientes de personal y los gastos generales, ya que estos son financiados en su totalidad con recursos propios, es así, como en 2010, las transferencias recibidas por este concepto fueron del orden de \$583.445.464.00, los cuales fueron totalmente destinados a inversión así mismo, en 2011, se recibieron \$611.134.736.00 y la inversión con ICLD ascendió a \$696.068.498.14 que incluye el total del SGP Libre destinación más recursos propios.

Municipio de Riofrío ocupó el puesto No.429 a nivel nacional por su desempeño integral de los 1.101 municipios en el año 2010,, superando a municipios como Cali (puesto 489), Yumbo (517), Guadalajara de Buga (694), Buenaventura (700) y a Bogotá quien ocupó el puesto 686. Con respecto al desempeño fiscal, Riofrío supero El Guadalajara de Buga quien ocupo el puesto 554, un municipio con mayores ingresos y de mejor categoría.

La Gestión fiscalizadora que ha venido realizando el municipio sobre sus ingresos propios a generado un beneficio de registro de nuevos contribuyentes con un recaudo de \$ 31.564.000 que corresponden al valor del impuesto a cargo y sanciones por extemporaneidad al no venir cumpliendo con sus obligaciones tributarias; sumado a la actualización de la base de datos de Industria y Comercio y predial

La Administración Municipal de Riofrío Gestiono para la vigencia del 2011 recursos del fondo de Colombia Humanitaria por \$1.060.000.000, para inversión de mitigación de la emergencia de la ola invernal y en la adquisición de Vehículos Operativos (Camión recolector de basura y dos volquetas).



1. METODOLOGIA

El propósito fundamental de esta Auditoria es determinar si la Administración Municipal de Riofrío, ha contado con un direccionamiento claro y visible, que le permita tener operaciones administrativas y asistenciales eficientes y efectivas a fin de cumplir con su Misión a través de la prestación de servicios.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con Normas de Auditoria Gubernamentales Colombianas (NAGC) compatibles con las Normas Internacionales de Auditoria (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, 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 los conceptos y la opinión expresada en el informe integral.

La Auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la Entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables consolidados y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de Control Interno y el cumplimiento del plan de mejoramiento; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Auxiliar para el Cercofis de Tuluá.

El trabajo se realizó con un equipo multidisciplinario conformado por tres (3) profesionales en las áreas de contaduría y derecho y un (1) técnico a través del análisis documental, entrevistas, encuestas, discusiones y concertaciones en mesas de trabajo donde se involucró la comunidad.

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la Administración Municipal de Riofrío, dentro del desarrollo de la auditoría y las respuestas dadas por ellos fueron analizadas y se excluyeron del informe los hallazgos que se encontraron debidamente soportados.

Adicionalmente, para facilitar una relación constructiva con el Ente auditado se buscó la autoevaluación, a través de aplicación de encuesta previamente diseñada para los ejes temáticos a evaluar en el proceso auditor.



2.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El Dictamen Integral Consolidado derivado de los resultados de la presente auditoría, corresponde y se limita al análisis de la gestión realizada por la entidad en el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2010 al 31 de diciembre de 2011.

2.2 ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

En la vigencia de 2011 se realizó seguimiento al Plan de Mejoramiento de la auditoría realizada en las vigencias 2007, 2008 y 2009, evidenciándose que logró alcanzar un cumplimiento del 85%.

Se verificó que la Contraloría auxiliar para el Medio Ambiente practicó auditoría modalidad especial ambiental a la gestión integral del recurso hídrico a la vigencia 2009 y 2010, producto de dicha auditoría reflejó un plan de mejoramiento el cual debió presentar un avance en enero del 2011, evidenciándose en el curso de la presente auditoría cumplimiento de rendición de dicho plan.

2.3. QUEJAS

En la presente auditoría no se recibió ninguna queja o denuncia, antes y durante el proceso de Auditoría.



3.RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 GESTION

3.1.1. DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL

Planeación

Para la formulación del Plan de Desarrollo se tuvo en cuenta dos (2) partes, una parte estratégica que definía la Visión, la Misión, los Objetivos Generales y los Principios del Plan, Estrategias, Programas, Proyectos, metas e indicadores por sectores y la segunda parte que contiene el Plan Plurianual de Inversiones.

No fue posible evaluar la ejecución de los diferentes proyectos de Inversión que fueron viabilizados técnica y financieramente por el Banco de Programas y Proyectos del municipio, porque los Planes Operativos Anuales de Inversión del 2010 y 2011, se determinaron por Ejes Temáticos, metas y programas, los cuales no se desagregaron a nivel de subprogramas o proyectos, lo que impide hacerle seguimiento a los programas ejecutados.

Se evidenció que la Secretaría de Planeación efectúa seguimientos a los planes de acción, pero este no obedece a los Planes Operativos Anuales de Inversión 2010 y 2011, ya que estos están globalizados por programas.

Por lo anterior se puede evidenciar que en la formulación e implementación del Plan de Desarrollo

EL Plan contiene los diferentes Programas y Planes de Acción, que se realizaron de acuerdo a lo estipulado en la ley 152 de 1994, con participación activa de la comunidad. Hace parte del mismo el componente Financiero y la proyección de los recursos financieros disponibles para su ejecución y armonización con los planes del gasto.

El Plan de Desarrollo 2008 – 2011 se estructuró a partir de cinco (5) Ejes que agrupan los programas, los proyectos y las acciones, los cuales se especifican así: 1. Bienestar y Desarrollo Social. 2. Desarrollo Económico. 3. Paz y convivencia 4. Cultura para el Desarrollo Sostenible. 5. Gerente Pública con Resultados.

La Ley 152 de 1994 establece que el plan de desarrollo de las entidades territoriales debe presentar un diagnóstico que incorpore los enfoques de la población, de género y de derechos, para que a partir de ahí se establezca la visión de futuro, que se constituya en el punto de partida de los objetivos estratégicos específicos y programáticos con sus respectivas metas de desarrollo, resultado y producto.



- Análisis del Recurso Humano y la Estructura Organizacional

Planta de Cargos

Desde la vigencia de 2009 el Municipio ha venido modificando la estructura administrativa Municipal, en esta se ordenó la creación de una dependencia y supresión de otra, creándose el Jefe de la Oficina Asesora de Comunicaciones y Telemática, Secretaria Ejecutiva del Alcalde, Auxiliar Administrativa en la Secretaría de Obras e Infraestructura y Servicios Públicos, Profesional en Jurídico.

Se constató que el organigrama de la Entidad no está acorde con la nueva estructura administrativa, ya que en el Manual de funciones aparece la denominación del cargo de Secretario de Planeación y en el organigrama como Jefe de Oficina Asesora de Planeación.

Finalizando la vigencia de 2010 se crearon tres cargos (3) de profesionales universitarios por medio del Decreto No.160-14011.153 del 31 de diciembre de 2010, uno (1) de auxiliar administrativo para la Secretaría de Hacienda, uno (1) de Profesional para el Despacho del Alcalde por Decreto No.160-040-11-001 del 04 de enero de 2010 y se le asignaron funciones de competencia y contribuciones al todo el personal.

Que dichos cargos no obedecen a unos reales estudios técnicos con fundamento en el Acuerdo Municipal No.028 de mayo de 2008 por medio del cual se adoptó el **Plan de Desarrollo**, en la que el concejo implícitamente le otorgó facultades al ente Territorial para la creación de cargos. Estos cargos los realizan por Secretarías, lo que no sucedió **para la Secretaria de Gobierno y Servicios Administrativos que carece de personal porque esta dependencia manejan nueve (9) oficinas como:** La de Atención y Prevención de desastres; De Inspección de Policía; De Transito Municipal; de Comisaria de Familia; Del Archivo Municipal; de Contratación y otras funciones que se le asignen, en la cual cada una prescribe políticas y funciones precisas para que se impulse el desarrollo misional y social del ente Territorial constatándose que en este cargo existe un cumulo de funciones sin haber realizado una redistribución o rediseño institucional en esta área.

El mayor número de funcionarios según la distribución por niveles jerárquico correspondió al nivel Asistencial con 32 funcionarios y entre el nivel Directivo y el Nivel profesional 13 más dos (2) pensionados como se observa en el siguiente cuadro:



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

2010	PLANTA DE CARGO	No. EMPLEADOS
	Libre nombramiento	24
	Pensionados	2
	Empleados de carrera	16
	Pensionados	2
	Total empleados	42
	Valor Nómina Mensual	\$53.487.142.

2011	PLANTA DE CARGO	No. EMPLEADOS
	Libre nombramiento	30
	Pensionados	2
	Empleados de carrera	15
	Pensionados	2
	Total empleados	47
	Valor Nómina Mensual	\$60.662.506.

Como lo indica el cuadro, la planta de cargos la conformaron 42 empleos para la vigencia 2010, que es casi igual a la planta de personal del 2011 de los cuales 15 son de Carrera Administrativa, la cual se encuentran inscritos ante la Comisión Nacional del Servicio Civil.

Historias Laborales

Se revisaron las siguientes hojas de vida

Cargo	Requisitos de Estudios	Título	Nombre
1-Secretario de Gobierno y Servicios Administrativos	Título de Tecnólogo o Profesional.	Tecnólogo en Ecología	Jorge Eliecer Grisales Ossa
2-Secretario de Obras Públicas, infraestructura y Servicios Públicos.	Título de Tecnólogo o Profesional.	Tecnólogo en Sistemas de Información.	Gallego Mena John Jarol
3-Técnica.	Tecnóloga	Tecnóloga en Administración de Empresas Agropecuarias	María Eugenia Marmolejo
4-Profesional Universitario	Título Profesional	Contador	Juan Carlos Pérez Betancourt
5-Secretaria de Hacienda	Título Profesional	Contadora	Diana Milena Gómez Acosta.

Hallazgo No.1 Administrativo

Los documentos anexos a las carpetas laborales se encuentran sin foliar.

En algunos expedientes los documentos no se encuentran ordenados atendiendo la secuencia propia de su producción.



La oficina responsable del manejo de las historias laborales no ha elaborado el Inventario Único Documental de los expedientes bajo su custodia.

Revisadas las historias laborales de los empleados de carrera, no se observó la evaluación del desempeño laboral que se debió realizar en el año 2011.

En la hoja de vida del cargo para “Secretario de Gobierno y Servicios Administrativos”, se observó frente al Manual de funciones que en los conocimientos básicos esenciales exige funciones y competencias de conocimientos en Plan Nacional de Capacitación, Políticas Públicas de Administración de Personal, Normas de Administración de Personal, Metodologías de investigación y formulación de proyectos y Políticas Nacionales en manejo del Orden Publico porque la experiencia laboral que relaciona en el Formato de hoja de vida único, relaciono como entidad donde había laborado, el cargo solamente como “cogestor social” de una fundación “Funof” y Emssanar, no aparece por escrito en la carpeta laboral evidencia de los conocimientos básicos esenciales de la acuerdo a las exigencias del Manual. No aporoto experiencia relacionada con los concomimientos en ejercicio de cargos similares como mínimo dos (2) años.

Revisado el Manual de funciones y competencias, se evidenció que las funciones para el cargo de Secretario de Gobierno y Servicios Administrativos, tiene sobredimensionada las funciones esenciales desempeñando pluralidad de funciones sin perfiles y competencias para las mismas.

En la Hoja de vida del Secretario de “Obras de Infraestructura y Servicios Públicos”, el propósito general de esta función era asesorar al Municipio en conocimientos técnicos y profesionales relacionados con la construcción, puestas en marcha de las obras de infraestructura, en formular, ejecutar, y controlar los planes, programas y proyectos que en materia de obras civiles debe desarrollar la Administración Municipal, para este cargo el manual requería conocimientos básicos esenciales en protocolos en obra civil, Legislación y Políticas Nacionales en obras civiles y prestación de servicios públicos, conocimientos en procesos de contraatacaron, Formulación, evaluación y ejecución de proyectos de desarrollo en el sector de infraestructura y servicios públicos experiencia dos años en el ejercicio del cargo que tenga funciones similares, pero el funcionario que ostenta el cargo desde la administración pasada no las acreditó siendo que la función es Asesora en construcción e infraestructura evidenciándose que es tecnólogo en sistemas de Información.

Se verificó en las mismas hojas de vida el cumplimiento de la ley 842 de 2003, como lo ordenó la Resolución emanada del Consejo Profesional Nacional de Ingeniería COPNIA de la obligatoriedad de la Tarjeta de Matricula de Ingenieros, Profesionales Afines y tecnólogos Auxiliares, que los autorizó para laborar legalmente en la Entidad.



El incremento en la nomina, obedeció a los aumentos anuales autorizados por ley y a los nombramientos de las Secretarías de Control Interno, Obras Publicas, Oficina Asesora y Telemática, cuyo incremento fue del 4% para las dos vigencias.

COSTO DEL PERSONAL DE APOYO A LA GESTIÓN 2010-2011

2010	Contratistas	Valor Anual	2011	Contratistas	Valor Anual
23	Profesionales	275.021.128			
49	De apoyo a la Gestión	224.545.391.	122	De apoyo a la Gestión	368.501.916.68
63	Asistenciales (Prestación de Servicios)	54.028.656	18	(Prestación de Servicios) Profesionales	94.089.796.
13	Contrato individual	93.639.792.	13	Contrato individual	50.842.814.
138		651.234.963.	143		611.484.526.68

Fuente: Secretaría Jurídica y Hacienda

Como se observa en el cuadro visto y teniendo en cuenta que el Municipio contrato en la vigencia de 2010 con (138) personas, y en la 2011 a (143), por la modalidad de Órdenes de Prestación de Servicios; Contrato de Trabajo Individual; de Prestación de Servicios Profesionales y No Profesionales de apoyo a la gestión en la parte misional de la Entidad, entre monitores en deporte, artístico, servicio de aseo, mantenimiento de la PTAR y profesionales

Hallazgo No.2 Administrativo

Lo anterior, evidencia que el municipio contrató por la modalidad de CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO, propios de la legislación privada, a trece (13) trabajadores permanentemente, constatándose que se les pagó prestaciones sociales, pero estos no pertenecen a la planta de cargos ni son pagados por nomina, afectando el mismo rubro presupuestal, pagándosele por el rubro de sueldos de personal de nomina por concepto de gastos de funcionamiento de la administración, siendo que la planta de cargos es una sola.

Igualmente, se les cancelo Prestaciones Sociales en la vigencia de 2010 por \$83.191.226., y en la de 2011 por \$88.064.744., verificándose que bajo la modalidad de un contrato individual de trabajo se puede detectar una posible nomina paralela, la cual El ente de Control le formulara un Control de Advertencia sobre esta inconsistencia.

Hallazgo No.3 Administrativo Fiscal y Disciplinario

Consecuentemente, se corroboro que no existe nomina independiente para pagar los (2) dos pensionados que el Municipio pensiono transitoriamente, como fue el caso del



Señor Hernando Holguín Benítez la cual se le ordeno por Resolución No.160.043.22.1775 de noviembre 11 de 2008 RETIRO FORZOSO mientras el Fondo del Instituto ISS lo pensionaba, quien desempeñaba el cargo de vigilante con un salario mensual de \$858.848, y le otorgo la pensión la cual resolvió, que el pago como pensionado, **solo se realizaba por el termino de seis (6) meses** contados a partir de la fecha en que el funcionario hubiera radicado la documentación para la reclamación nuevamente en el Fondo de Pensiones, o en su defecto a partir de la fecha en que se le notificara la misma, por acto administrativo, constatándose que aun el Municipio le sigue pagando, sin haber realizado gestiones eficaces y eficientes en la mencionada inconsistencia incumpliendo la Resolución citada, situación que puede configurar un detrimento patrimonial por **\$27.213.252.**, además, le acarrea sanciones disciplinarias por incumplimiento del artículo 48 Numeral 21.

Hallazgo No.4 Administrativo

Programas de Capacitación, Bienestar Institucional, Inducción y Reinducción e Incentivos.

No se implementó y adoptó legalmente un programa de capacitación institucional, se realizó teniendo en cuenta las necesidades y problemas de cada dependencia, enfocado a la implementación de una cultura de cambio con enfoque de calidad y seguridad en la institución. Tampoco se adoptó el plan de bienestar, siendo una de las debilidades del Recurso Humano, ni se realizaron convenios para fortalecerlo y realizar actividades institucionales con las Cajas de Compensación o como la entrega de becas de pregrado y postgrado en convenios con universidades y afines.

No adelantó programas de inducción y Reinducción a los empleados, con el objetivo de aportar a la formación y capacitación que facilite y fortalezca la integración del empleado o contratista a la cultura organizacional, solo existe un formato sin fechas de aprobación llamado Plan de Formación y capacitación en las vigencias auditadas, la cual debe ser precisa y estructurada, Igualmente se pudo evidenciar con el personal nuevo. En este nuevo periodo evidencias de inducción en la Oficina de informática.

No existió adopción de un Programa de Incentivos para los trabajadores que se destacan por excelencia en su desempeño laboral y demuestran actitudes y comportamientos de alta calidad humana ya que las necesidades de formación y entrenamiento, estén alineadas con las necesidades de formación de todo el personal administrativo, ya que los planes se deben articular y apoyar desde el plan Estratégico (Plan de Desarrollo). Igualmente, esto sucede con las capacitaciones que sobre salud ocupacional se requieran.

Lo anterior, evidencia que no se ha adoptado un Manual de Inducción y Reinducción que regula los empleos de los diferentes organismos Territoriales; establece que se



debe de contar con un Plan de Inducción y Reinducción en las diferentes Administraciones Municipales.

Que este Plan de Inducción se debe de direccionar a los empleados que ingresan por primera vez a la institución y que el plan de Reinducción debe obedecer a los parámetros establecidos; se debe de llevar a cabo cada dos años con los empleados de planta.

Hallazgo No.5 Administrativo

Se verificó que las funciones de la oficina de Control Interno Disciplinario se las encargaron a la Secretaría de Salud por Decreto No.160.043.11-043 del 01 de marzo de 2011 quien ostenta el título de Fisioterapeuta, la cual no asegura competencia, autonomía e independencia y el principio de la segunda instancia, porque las funciones encargadas es para ejercerlas como operador disciplinario como investigador y fallador para el caso de juez y parte, tal como lo indica el Artículo 34 de la ley 734 de 2002 Numeral 32.

Manuales y procesos

Mediante Decreto 086 del 01 de diciembre de 2008 se adopta la política de calidad, los objetivos de calidad y el modelo de operación por procesos, a los cuales les falta darle más aplicabilidad e implementación debido a que existen dependencias que no lo están aplicando como se evidencio en el proceso de nomina.

No se suscribieron Planes de Mejoramiento individual que evidencien el seguimiento a los compromisos laborales y comportamentales ni resultados de los mismos.

- **Análisis de los Sistemas de Información**

Los sistemas de información de la Entidad se encuentra en Red, además se cuenta con un aplicativo LOCALHOST el cual permite ver los avances del MECI, los Procesos y Procedimientos, manual de funciones, el código de ética, manual del buen gobierno y los formatos institucionales; en cuanto al régimen subsidiado se tiene un programa ARCSOFT 2.0 el cual les permitió dar una cobertura del 98% en salud y tener depurada la base de datos ante el Fosyga.

Para garantizar la información de la Entidad en la parte financiera, salud, planeación y las demás dependencias, se hace copia de seguridad, la cual es realizada por informática, quien es el responsable de la custodia.



La Entidad cuenta con página Web (www.riofrio-valle.gov.co), que permite una comunicación externa con la comunidad, para que conozcan los servicios que brinda, sus horarios de atención, trámites y demás información relacionada con el municipio

La entidad cuenta con la página Web que le permite una comunicación externa con la comunidad para que ella conozca los servicios que brinda, pero no puede acceder a la información inherente a horarios de atención, trámites y demás información.

La entidad no ha implementado ni adoptado un plan de comunicaciones institucional.

Participación Ciudadana

Se observó un programa adecuado para las actuaciones relacionadas con la atención de las quejas y denuncias, que permitieron realizar seguimiento al trámite dado a cada una de ellas.

Hallazgo No.6 de carácter Administrativo

Gestión Documental

Las Tablas de Retención Documental “TRD” no se encuentran debidamente implementadas adoptadas y aprobadas por la Entidad, aunque, se inicio su elaboración en la vigencia de 2009, si bien es cierto, el proceso es dispendioso por el volumen de información que se maneja, pero no se le ha dado la celeridad debida para cumplir con el termino de implementación.

Sobre las TRD se realizó inducción al personal, pero no se efectuaron capacitaciones intensivas sobre la ley de archivo en general. Sin embargo, lo que corresponde a los archivos de gestión de la Oficina Jurídica y Hacienda está organizado, presenta un adecuado manejo y control.

La ventanilla única aun no se ha implementado para el direccionamiento de la correspondencia interna y externa.

- **Evaluación del Sistema de Control Interno.**

En las encuestas aplicadas a (12) funcionarios de la Entidad se evidenció:

COMPONENTE	SUBSISTEMA		Total
AMBIENTE DE CONTROL	CONTROL ESTRATÉGICO	4,48	4,08
4,57			
DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO			
4,64			
ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS			



4,22			
ACTIVIDADES DE CONTROL			
4,13			
COMPONENTE INFORMACIÓN			
4,041666667			
COMUNICACIÓN PUBLICA			
4,54			
AUTO EVALUACIÓN			
3,25			
PLANES DE MEJORAMIENTO			
3,833333333			

La calificación obtenida a partir del formulario diligenciado por los funcionarios Municipales, no es coherente con lo comprobado en el proceso auditor, debido a:

Hallazgo No.7 Administrado

No se lleva un adecuado control de gestión documental en las diferentes aéreas de la administración, no existe salvo guarda de la documentación y el archivo central no está debidamente organizado, no cuenta con instrumentos que pueda evitar el riesgo.

Los procesos de evaluación que involucran las diferentes áreas de la administración no cuentan con una herramienta clara de medición por lo tanto no es posible establecer indicadores

No se cuenta con una ventanilla única para la el registro de correspondencia

Falta realizar retroalimentación de los procesos a los funcionarios, para que en el curso de la aplicación del control interno garantice la aplicabilidad y el auto control

Avance Modelo Estándar de Control Interno – MECI.

El Modelo Estándar de Control Interno ha sido implementado en su totalidad, presenta un cumplimiento ante la DAFP del 92.76%, porcentaje que es considerado como aceptable.

3.1.2. PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Cumplimiento de su actividad misional

Las actividades que se incluyeron en los planes de desarrollo 2008-2011, en los proyectos de Salud, Educación, Aseo, Sistema de Acueducto y Alcantarillado y Deportes fueron ejecutadas a nivel de programas; se observó que no fueron desagregados a nivel de sub proyectos, lo que hace difícil su seguimiento.

Educación

La entidad no se encuentra certificado en Educación por ser un Municipio de sexta (6) categoría, la educación básica primaria cuenta con cinco (5) Instituciones Educativas, una (1) en la cabecera y las otras cuatro (4) en la zona rural, una en cada corregimiento y se conforman con cuarenta y una (41) sedes educativas:

1. Primitivo Crespo (Zona urbana)

- 926 estudiantes en primaria y 539 en secundaria.
- 4 sedes educativas.

2. Hernando Llorente Arroyo (Corregimiento Salónica)

- 461 estudiantes en primaria y 357 en secundaria.
- 7 sedes educativas.

3. Alfredo Garrido Tovar (Corregimiento de Portugal de piedras)

- 360 estudiantes en primaria y 178 en secundaria.
- 12 sedes educativas.

4. Nemesio Rodríguez (Corregimiento Fenicia)

- 447 estudiantes en primaria y 179 en secundaria.
- 8 sedes educativas.

5. Camilo Torres (Corregimiento La Zulia)

- 315 estudiantes en primaria y 83 en secundaria.
- 10 sedes educativas.

De lo anterior se puede observar que en educación básica y secundaria existe un potencial aproximado de 4.100 jóvenes en edad escolar (6 a 17 años); están matriculados 3.845 que representan el 93 % de cobertura, de los cuales 2.509 son de Primaria y 1.336 de secundaria y una tasa de deserción del 3.8%, debido al desplazamiento forzoso y por la falta de recursos económicos de los padres de familia, los alumnos se ven obligados a conseguir trabajo para su sustento.

Aunque el Municipio no está certificado en educación, se ejecutaron recursos por \$69.460.000., para Subsidiar el transporte escolar a los alumnos matriculados que



vivan en los lugares más equidistantes de los centros educativos de las diferentes zonas rurales y urbanas del municipio por \$69.460., observándose que se cumplió con las actividades programadas. Además, se subsidió la educación básica primaria para niños y niñas de estrato 1 y 2 de las zonas rural y urbana.

Igualmente, se Construyó, mejoro y se realizó el mantenimiento y adecuación de la infraestructura física del sector educativo por \$139.920.000.

En la parte de infraestructura de las Instituciones Educativas, se efectuaron lucimientos, cerramientos, arreglos y reposición de algunos alcantarillados, dotación de material bibliográfico como se evidencio en el contrato CS-178-010 por \$49.245.216., contratista la cual fue el suministro de material bibliográfico y libros a las Instituciones Educativas del Municipio de Riofrío, Instituciones beneficiadas y por medio del convenio No.08-11 por \$18.000.000., cuya finalidad fue la dotación de sillas universitarias y adecuaciones para salas de sistemas.

Se contó con tres (3) bibliotecarias, dos (2) en los corregimientos de Salónica, Fenicia y Portugal de piedras y una en la cabecera.

Se ejecutaron programas que beneficiaron a la población escolar, como es el transporte escolar, el cual favorecieron a 262 estudiantes. De igual forma, se suministro desayunos escolares, donde se benefician los 3.845 estudiantes matriculados como se verifico en el contrato en los contratos Números CS-048-010 por \$38.698.895, cuyo objeto contractual fue el suministro de 451 desayunos escolares durante 41 días del año escolar 2009-2010 y el Contrato No.CS-079-11 por \$41.711.030, cuyo objeto contractual fue garantizar el suministro de 595 desayunos escolares para los niños y niñas de educación básica primaria de las Instituciones Educativas del Municipio.

Salud

La Entidad cuenta con la Empresa Social de Estado ESE Hospital Kennedy la cual presta sus servicios de de nivel uno (1), con una cobertura en la parte rural y urbana y presta los servicios de promoción, prevención, diagnóstico, tratamiento y rehabilitación.

Las prioridades fueron el desarrollo de la promoción de la salud y prevención de la enfermedad (salud infantil, oral, nutricional, sexual y reproductiva, enfermedades crónicas, consumo de sustancias psicoactivas) inspección y vigilancia en factores de riesgo (vigilancia epidemiología, sanitaria, ambiental y enfermedades transmisibles) como se comprobó en los contratos ejecutados Números 022 de 2010 por \$18.000.000, 064 de 2010 por 13.913.200., y 43 de 2011 por \$56.000.000, por medio de la cual se observó documentalmente que dichos recursos redundaron en el mejoramiento de la calidad de vida de la comunidad, tanto en el Sector Rural como urbano, por la prestación del servicio ejecutada y el recibió a satisfacción de los beneficiarios.

De otra parte se le dio continuidad régimen subsidiado por \$3.378.450 constatándose que el Municipio cuenta con una población de régimen subsidiado de 12.240 usuarios, distribuidos en las EPSS de Cafesalud con 7.223 usuarios y Emsanar con 5.017 usuarios, régimen contributivo con 4.775 personas, para un total de 17.015 usuarios, dejándose sin cobertura a una población de 3.765, los cuales se encuentran como población migratoria.

Se realizan programas al adulto mayor (289) Usuarios, discapacitados, sopas calientes (78) beneficiados, ración para preparar (42) beneficiados y se ejecutaron (2) dos contratos para atención al adulto mayor de la casa hogar en zona urbana y en el corregimiento de Salónica verificándose que dichos recursos impactaron en el mejoramiento de la calidad de vida de dicha población.

En la zona rural existen puestos de salud, ubicados en Fenicia y Salónica, con atención todos los días; en Corozal, la Zulia, Alpes, San José de la Selva, Morroplancho, Portugal de Piedras, el Rubí, Guayabal y Madrigal el servicio se presta esporádicamente.

Deporte y Recreación

En el municipio no se cuenta con el Instituto Municipal del Deporte y Educación física, el cual fue fusionado con la Secretaria de Desarrollo Social, la cual cuenta con 5 monitores deportivos, estos cubren toda la zona rural y urbana del municipio, estos a su vez manejan los grupos de tercera edad, parte turística y cultural.

El municipio cuenta con 31 escenarios deportivos de los cuales el 30% están ubicados en la zona urbana, en los corregimientos el 25% y el 45% restante en las veredas.

Aseo.

El servicio de barrido, recolección de basuras y disposición final, actualmente lo presta la empresa de Tuluá Aseo, mediante contrato de concesión desde el año 1998, por un término de 20 años, disponiendo de estas en el relleno sanitario de Buga Aseo, localizado en la vereda Arenales del Municipio de San Pedro, distante 25 km. de la cabecera municipal.

Se evidenció que se mitigaron los riesgos al mínimo de demandas en contra del municipio, que resultaban onerosas. Se realizó la actualización catastral, se implementó una política de gestión de cobro, para lo cual se reestructuró la Secretaria de Hacienda y se observó mayores recursos, con los cuales se apalancó la inversión.

3.2. FINANCIERA



El objetivo de la línea financiera es realizar una revisión, evaluación y análisis detallado de las tres (3) áreas que la componen (contabilidad, presupuesto y tesorería); expresando una opinión sobre los Estados Financieros, de acuerdo a los preceptos establecidos por la contaduría general de la República, valorar el presupuesto como el elemento principal del sistema presupuestal y la herramienta económica a través de la cual se materializa el plan de desarrollo, y la Tesorería como el Área que ejecuta los gastos de acuerdo a una planificación financiera (PAC) que sea la herramienta diaria de consulta y direccionamiento de la Administración

Estados Contables

BALANCES VIGENCIAS 2010 Y 2011

La información contable se encuentra al día y acorde con las normas de contabilidad generalmente aceptadas, para las vigencias 2010 y 2011.

ACTIVOS

Efectivo: bancos, la tesorería maneja con cuentas aperturadas en el sector financiero para cada destinación, según trabajo de campo se verificó que las citadas se encuentran conciliadas y al día, como lo establecen los procedimientos. cuentas corrientes en el banco de occidente cuentas Nos. 037-06281-7, 037-50378-6, 037-50394-3, 037-51122-7, 037-51121-9, 037-51196-1, 037-85412-2; banco agrario 36954-000028-7; banco de Colombia 874-082515-00, 874-091535-31, 874-083118-29; Bancafé 3650-4357-9, banco de Bogotá 612372748; cuentas de ahorro banco agrario 36954-000016-2, 36954-030939-6, 46954-300024-6, 46954-3000042-4, 46954-200069-2, 46954-300043-2; banco popular 110-600-05074-4, 110-600-02158-110-600-02174-5; Infivalle 100-102-733.

Inversiones: para las vigencias auditadas se verificó una inversión en Acuavalle S.A EPS, la cual se ha mantenido durante los dos periodos, por valor de \$ 108.534, identificado con títulos valores No. B 0284, B286, B0396, B0474, B557, B558, B0629, B0678

Las Rentas por cobrar, se realizó una buena gestión, se evidenció en un incremento en la base de contribuyentes como resultado de Estudio Técnico realizado por el Contador de la Entidad, mejorando ostensiblemente el recaudo del Predial y Complementario al pasar \$273.726 a \$ 552.031 con un aumento del 102%.a. pesar de las dificultades climáticas.

Inventarios: para la vigencia 2010 se realizó un avalúo técnico de muebles y enseres, el cual sirvió de soporte para realizar los respectivos ajustes en los Estados Financieros



información que se incluyó dentro del aplicativo contable a partir de 01 de enero de 2011.

Propiedad planta y equipo:

Terrenos: se verificó la actualización catastral y la legalización de predios, se contabilizan todos los terrenos que el municipio tiene posesión, se legalizaron en la vigencia 2011 el 25 % de los predios pendientes del saneamiento contable del 2006,

quedan por legalizar urbanizaciones y planes de vivienda de administraciones anteriores que se entregaron los lotes y no se registraron las escrituras.

Hallazgo No. 8 Administrativo

Existen predios de propiedad del municipio que a la fecha no han sido legalizados; aunque durante el año 2011 se realizó el proceso de legalización para el 25% de estos predios, aún se encuentra pendiente realizar este trámite para el 75% restante; con base en los documentos de legalización, estos predios deben ser reconocidos en su totalidad, dentro de la contabilidad del municipio como parte de sus activos.

Hallazgo No. 9 Administrativo

Existen predios cedidos por el municipio, dentro del marco de la normatividad que emitió el gobierno nacional para aliviar los efectos de la ola invernal y otros anteriores, que no han sido legalizados para traspasar la propiedad a los nuevos dueños, esta situación puede generar inconvenientes futuros en relación con las responsabilidades legales y tributarias que se puedan causar en adelante sobre los predios cedidos; por lo tanto se debe efectuar el respectivo trámite legal de cesión y efectuar el registro contable correspondiente para retirar estos predios de los activos del municipio.

PASIVOS

Deuda pública préstamo adquirido al Banco Popular por 700 millones a 5 años, con un año de periodo de gracia para pavimentación de vías urbanas y rurales, se verificó que el contrato cumplió con los procedimientos de presupuesto, contabilidad y tesorería. y los diferentes desembolsos.

Pasivo Laboral: contiene las cesantías del personal retroactivo y de ley 344 de 1996 (régimen Anualizado) estas a 31 de 2010 sumaron \$261.685, de los cuales \$38.854 quedaron como reserva de caja pendientes por girar y consignar a los fondos de



cesantías en la vigencia 2011 y el restante corresponde a recursos para provisionar por concepto de Cesantías Régimen Retroactivo (Fondo De la Entidad).

Provisión para pensiones: corresponde a una nota técnica suministrada por el consultor, contratista Cordefis por el estudio del cálculo actuarial del municipio, las cuotas partes y los bonos pensionales discriminados así: pensiones actuales por amortizar \$79.581, cuotas partes por amortizar \$22.852, pasivo pensional del magisterio \$7.102.923 y liquidación provisional de bonos pensionales \$24.573.202., es necesario realizar una depuración en las bases de datos suministradas al ministerio de hacienda, partiendo de las actas de posesión de las hojas de vida que reposan en la

Administración municipal, con la información existente en Pasivocol y los expedientes de solicitud de cuotas partes de las entidades que solicitan cuotas partes y bonos

ESTADO DE LA ACTIVIDAD ECONOMICA Y SOCIAL

INGRESOS

Ingresos Fiscales para a vigencia 2010 y 2011 creció como consecuencia de la gestión administrativa, de 2011 con respecto al 2010 creció en impuesto predial \$531.839 con un porcentaje del 77%, industria y comercio creció en \$186.460 41 %, este ingreso permite a la entidad cubrir los gastos de administración.

Ingresos por transferencias se incremento debido a la gestión para la ampliación de la cobertura en salud.

GASTOS

Para la vigencia 2011 los gastos tuvieron un comportamiento normal con excepción de los gastos sociales, el cual se incremento como consecuencia de la mayor cobertura en Salud \$ 461.544 y en Agua potable \$429.708.

Seguros

POLIZA	VALOR ASEGURADO	VIGENCIA DESDE	HASTA
MULTIRRIESGO			
Edificio	\$899.102.400.00	23/07/2011	31/03/2012
Muebles y Enseres	\$837.999.123.00	23/07/2011	31/03/2012
Equipo de Computo	\$104.568.120.00	23/07/2011	31/03/2012
Equipos Móviles y Portátiles	\$ 10.000.000.00	23/07/2011	31/03/2012
TODO RIESGO			
Retroexcavadora	\$191.028.411.00	23/07/2011	31/03/2012
Moto niveladora	\$191.028.411.00	23/07/2011	31/03/2012
AUTOMOVILES			
Mitsubishi QYF 751	\$621.000.000.00	23/07/2011	31/03/2012



Mitsubishi OOI 184	\$620.400.000.00	23/07/2011	31/03/2012
Trooper OOI 117	\$611.700.000.00	23/07/2011	31/03/2012
MANEJO			
Alcalde Municipal	\$10.000.000.00	01/01/2011	31/12/2012
Secretaría de Hacienda, Diana Milena Gómez	\$10.000.000.00	01/01/2011	31/12/2012
Tesorero Municipal, Tulio E Tobar Vargas	\$10.000.000.00	01/01/2011	31/12/2012
Cajera, Gloria Inés Giraldo	\$10.000.000.00	01/01/2011	31/12/2012
Almacenista, Carlos Andrés Murillo	\$10.000.000.00	01/01/2011	31/12/2012

Gasto público social: Se observa un crecimiento de la vigencia 2011 vs, 2010 del 482% por valor de \$743.312 que corresponde una mayor inversión social durante la vigencia. Ejecutando las transferencias del sistema general de participaciones, y rentas de destinación especial como: Salud, Agua Potable, Vivienda, Recreación y deporte, Desarrollo Comunitario y Medio ambiente

Tesorería

La administración Municipal, recibe recursos en efectivo por los conceptos de impuestos (Predial e industria y comercio y las demás tasas), dineros que son consignados diariamente y asentados en el sistema; se realizan también los correspondientes cuadros diarios de caja.

Los pagos se realizan por cheques, que son firmados por el representante legal y el tesorero, poseen sello húmedo de seguridad.

La entidad tiene cuentas de ahorro y corrientes en los bancos Davivienda, Infivalle, Banco Popular, Banco de Occidente, Banco Agrario, Banco de Bogotá y Bancolombia, que se encuentran activas.

Las chequeras, los sellos secos y documentos importantes no están guardados en caja fuerte, se encuentran en los escritorios, este procedimiento se debe tener en cuenta por la seguridad de dichos documentos.

Se verifico que el área de tesorería presenta las conciliaciones diarias, y los procedimientos de ley para ejecutar los gastos.

Hallazgo No. 10 Administrativo

En relación con el efectivo y títulos se observó que la caja fuerte con que cuenta el municipio, se encuentra en mal estado, no tiene puerta, por esta razón las chequeras y demás títulos valores son conservados en el escritorio de la Tesorera generando riesgos sobre los mismos; con el fin de mantener adecuadamente custodiados el efectivo, las chequeras, y demás títulos valores, se debe contar con una caja fuerte en



buenas condiciones, la clave debe estar asignada solamente al funcionario responsable y debe ser debidamente administrada en el tiempo.

PRESUPUESTO

COMPARATIVO PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS VIG. 2010 Y 2011

EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

VIGENCIA	PPTO INICIAL	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	% DE EJECUCION
2010	7.082.778	10.457.019.	10.392.212.	99.38%
2011	7.458.641.	10.869.844.	10.808.086.	99.43%

EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

VIGENCIA	PPTO INICIAL	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	% DE EJECUCION
2010	7.082.778.	10.457.019	9.583.571.	91.64%
2011	7.458.641.	10.869.844.	10.015.674.	92.14%

Analizando la información del cuadro anterior:

VIGENCIA 2011

La ejecución de los ingresos totales del Municipio ascendió a \$10.808.086. \$3.349.445, más que la meta inicialmente proyectada, alcanzando el 99.43% de lo presupuestado y un incremento del 0.05% con respecto al 2010, que se logró por el aumento del recaudo en los ingresos corrientes de libre destinación \$304.668., los recursos con destino a la salud \$1.060.624., recursos del balance \$858.376. y recursos del crédito por \$700.000, este crédito fue ejecutado en cada uno de los contratos que se suscribieron en 2011 para pavimentación en zona urbana y en los corregimientos.

La diferencia entre el recaudo y la ejecución de gastos de la vigencia 2010, por valor de \$808.64, corresponde a sectores de inversión que no se comprometieron en la vigencia 2010, quedando estos ingresos como recursos del balance para la vigencia 2011, en la que fueron incorporados.

La diferencia entre el recaudo y la ejecución de gastos de la vigencia 2011, por valor de \$792.411., corresponde a los sectores de inversión que no se comprometieron en la vigencia 2011, quedando estos ingresos como recursos del balance para la vigencia 2012, en la que fueron incorporados.

Se evidenció soportes de las conciliaciones realizadas entre las áreas de presupuesto, tesorería y contabilidad.

Los registros presupuestales, están acorde con la ejecución del plan de desarrollo y las fuentes determinadas en los proyectos; dando cumplimiento a la norma.

La entidad maneja el sistema de PAC, el cual es aprobado por el COMFIS y adoptado mediante decreto por el alcalde municipal, las diferentes modificaciones se registran en el sistema financiero simultáneamente a las diferentes modificaciones presupuestales.

El COMFIS, está integrado por el alcalde municipal, la secretaria de hacienda, el secretario de planeación, el tesorero municipal y el contador municipal, los cuales se reúnen periódicamente para estudiar la propuesta del MFMP, las vigencias futuras, el presupuesto y las diferentes modificaciones al mismo del Hospital Kennedy de Riofrío ESE.

En los gastos el Municipio para 2010, se proyectó un presupuesto de \$10.457.019. y se ejecutó \$9.533.835. (Sin tener en cuenta las reservas de apropiación de la vigencia), lo que corresponde a un 91.17%.

En los gastos el Municipio para 2011 proyectó un presupuesto de \$10.869.844. y se ejecutó \$10.015.674. que corresponde a un 92.14% y un crecimiento de 0.5% con relación al 2010.

Los gastos de funcionamiento se incrementaron en la secretaria de salud, con una variación del 60% comparativa 2010-2011, que se debió a la inclusión de personal por contrato; la sesión del Concejo Municipal también presentó un incremento del 18%, administración central se incrementó en 10% en las apropiaciones de sentencias y conciliaciones y cuotas partes pensionales debido a fallos judiciales y a conciliaciones sobre cuotas partes adeudadas a otras entidades del estado, el servicio de la deuda presentó una disminución de 53%.

Los mayores incrementos en la inversión del 2011 se presentaron en los sectores de Salud, Agua Potable y Saneamiento Básico y Transporte, esto se debió a la mayor población atendida dentro del sistema de seguridad social en salud (régimen subsidiado), a la inversión en saneamiento básico hecha con recursos provenientes de las transferencias del sector eléctrico y en el sector de transporte por la pavimentación de vías urbanas.

GRADO DE DEPENDENCIA TRANSFERENCIA DE LA NACIÓN (Miles de \$)

Municipio de Riofrío Valle



Grado de Dependencia de las Transferencias				
VIGENCIA	2010	%	2011	%
Transferencias SGP	\$ 4,781,530		\$ 5,109,958,	
Total Ingresos	\$ 10,392,212,	46.01	\$ 10,808,086,	47.28

La tabla nos muestra una dependencia moderada del municipio de las transferencias de la nación, que alcanzan un porcentaje del 46% y 47% respectivamente para las vigencias auditadas; lo que es razonable para un municipio de 6ª categoría, aun así, se debe seguir trabajando en el fortalecimiento de los recursos propios.

Evaluación cumplimiento Ley 617 de 2000

INDICADOR LEY 617 DE 2000 (Valores en miles)

CONCEPTO	2010	2011
ICLD	2.247.329	2.514.957
Gastos de Funcionamiento	1.497.875	1.652.580
Indicador de Cumplimiento	66.65	65.71%
Categoría 6ª		

La entidad presenta un cumplimiento en las vigencias para 2010, 66.65% y 2011 65.71% referente a sus gastos de funcionamiento con relación a los ingresos corrientes de libre destinación, dando acatamiento adecuado de lo establecido en la ley 617 de 2000 cuyo límite es del 80%, esto permite viabilidad financiera.

1. GASTOS DEL CONCEJO MUNICIPAL

CONCEJO MUNICIPAL CIFRAS EN MILES		
HONORARIOS	VIGENCIAS	
	2010	2011
Monto máximo por Honorarios	87.713	90.493
Transferencia realizada	72.285	86.105
Diferencia	15.428	4.388
NIVEL DE CUMPLIMIENTO (CUMPLE / NO CUMPLE)	CUMPLE	CUMPLE
INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION (1,5%)		



ICLD (1,5%)	33.710	37.724
Transferencia realizada	28.986	32.981
Diferencia	4.724	4.743
NIVEL DE CUMPLIMIENTO (CUMPLE / NO CUMPLE)	CUMPLE	CUMPLE

2. GASTOS DE LA PERSONERÍA MUNICIPAL

La ejecución de gastos de la Personería municipal presentó el siguiente comportamiento.

PERSONERIA Cifras en miles de \$		
CONCEPTO	2010	2011
Valor máximo permitido Ley 617 de 2000	77.250	80.340
Transferencia efectuada	77.244	80.337
Diferencia	5.651	3
NIVEL DE CUMPLIMIENTO (CUMPLE / NO CUMPLE)	CUMPLE	CUMPLE

Se observó que la Personería Municipal cumplió con el límite de gasto establecido en el artículo 10 de la Ley 617 de 2000.

Marco Fiscal de Mediano Plazo

Revisadas las memorias elaboradas para la proyección del marco fiscal de mediano plazo, se evidenció que la entidad acató y desarrollo los procedimientos y lineamientos legales requeridos, el Plan Financiero presenta las rentas desagregadas según su fuente y aplicación, de manera que permita de antemano hacer control de fuentes y usos, la estructura de ingresos se proyecta utilizando IPC esperado por parte del Banco de la República el cual se encuentra entre el 2 y el 4% para la vigencia 2010 y 2011, en este caso se utilizó el 4%; la renta correspondiente al impuesto predial se encuentra proyectada con un 25% adicional que es lo esperado recaudar por la actualización catastral realizada en 2010 y el recaudo de vigencias anteriores se encuentra proyectado de acuerdo con la meta establecida en el plan de acción de la tesorería municipal.



Vigencias Futuras 2011

Tipo de vigencia futura	Tipo de acto administrativo	Número de acto administrativo	Fecha del acto administrativo (dd/mm/aaaa)	Total monto autorizado (miles de pesos)	Año Inicial (aaaa)	Año Final (aaaa)
Excepcionales	Acuerdo	022	16/12/2010	842,832	2011	2011
Excepcionales	Acuerdo	021	16/12/2010	700,000	2011	2011
Excepcionales	Acuerdo	026	22/12/2010	56,031	2011	2011
Excepcionales	Acuerdo	011	28/05/2010	3,500,000,	2011	2020

El Concejo Municipal aprobó las siguientes vigencias futuras:

\$842.832., cuyo destino fue la financiación del régimen subsidiado para el primer trimestre de 2011.

\$700.000, este valor se consiguió vía empréstito con el Banco Popular el 19 de Octubre de 2010 para ser utilizados en la pavimentación de calles.

\$56.031 estos recursos provienen del SGP Agua Potable y Saneamiento Básico, que no se ejecutaron en 2010.

\$3.500.000 estos recursos correspondieron a la autorización para que el Municipio se vinculara al Plan Departamental de Aguas, en 2011 el Concejo Municipal derogo la autorización sin que se haya ejecutado.

Lo anterior en consideración a lo dispuesto por la Procuraduría General de la Nación, Cartilla: Vigencias Futuras Excepcionales para Entidades Territoriales, Septiembre de 2010. Documento CONPES 3463 del 12 de Marzo de 2007. Sentencia 1520 del Concejo de Estado del 23 de Octubre de 2003 Cartilla de aplicación para entidades territoriales - Ley 819. Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en el comentario del artículo 11 de la citada Ley se anuncia: “De acuerdo con lo establecido en el Estatuto Orgánico de Presupuesto las Entidades Territoriales podrán adoptar el mecanismo de vigencias futuras excepcionales, dentro de sus estatutos orgánicos de presupuesto, adaptándolo a las condiciones de la entidad territorial”. Circular Externa 007 de 2007 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público: “Significa lo anterior que si dentro del estatuto orgánico de presupuesto de la entidad territorial, se reglamentó la posibilidad de asumir obligaciones con cargo al presupuesto de gastos de vigencias futuras en casos excepcionales, estas se pueden adquirir.” Artículo 23 del Decreto 034 de Junio 02 de 2009 Estatuto Orgánico de Presupuesto del Municipio de Riofrío: “El Concejo Municipal previa aprobación del COMFIS en casos excepcionales tales como construcción de obras de infraestructura (agua potable y saneamiento básico, vial), régimen subsidiado y las demás que establece el artículo 11 de la Ley 819 de 2003; podrá autorizar que se



asuman obligaciones que afecten el presupuesto de vigencias futuras sin apropiación en el presupuesto del año en que se concede la autorización”.

Vigencia futuras 2011

Tipo de vigencia futura	Tipo de acto administrativo	Número de acto administrativo	Fecha del acto administrativo (dd/mm/aaaa)	Total monto autorizado (miles de pesos)	Año Inicial (aaaa)	Año Final (aaaa)
Excepcionales	Acuerdo	020	21/12/2011	1,438,559	2012	2012

En 2011, el Concejo Municipal, aprobó \$1.438.559.655 correspondiente a la financiación del proyecto “Mejoramiento vía Portugal, Calabazas, Corozal, El Rubí, en el Municipio de Riofrío, Valle del Cauca”, recursos provenientes del Fondo Nacional de Regalías mediante Acuerdo No. 058 del 23 de Noviembre de 2011.

Las citadas vigencias futuras son pertinentes y/o viables conforme lo dispone el artículo 1º. Parágrafo 1 de la Ley 1483 del 9 de diciembre de 2011, una vez que dicho proyecto es financiado en su totalidad por el fondo nacional de regalías.

CIERRE FISCAL

Resultado Fiscal 2010:

EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropiación	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
9.431.614.090	960.598.240	10.392.212.329	9.494.981.872	38.854.113	49.735.150		9.583.571.135	808.641.194

La entidad ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo de \$808.641.194, mientras que para la vigencia anterior presentó resultado positivo de por \$866.942.593.

Ejecución Presupuestal Vs. Tesorería:

(RECAUDO EN EFECTIVO + RECURSOS DEL BALANCE) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
897.230.457	897.230.457	0	0

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2010 por concepto de recaudos en el efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia,



generando un disponible de \$897.230.457 que se compara con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro, determinándose que en tesorería se encuentran los recursos de la vigencia.

Respaldo de las Cuentas por Pagar y las Reservas Presupuestales por Fuentes de Financiación:

	RECURSOS PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL
RIOFRIO							
Cuentas Por Pagar F 26 A	36.879.801		1.974.312		0		38.854.113
Reservas Presupuestales F26			17.889.776	0	31.845.374		49.735.150
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	122.607.827		243.817.233		530.805.397		897.230.457
Superavit o Deficit	85.728.026	0	223.953.145	0	498.960.023	0	808.641.194

Al Evaluarse las Reservas Presupuestales y cuentas por Pagar por fuente de financiación contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se determinó la existencia de Superávit en Recursos Propios por \$85.728.026, SGP por \$223.953.145 y otras Destinaciones Específicas por \$ 498.960.023, que fueron ordenados incorporar mediante Decreto 005 de enero 3 del 2011, evidenciado en la ejecución presupuestal de la vigencia 2011.

Resultado Fiscal 2011:

MUNICIPIO DE RIOFRIO	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	OTRAS REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A		0	0	0			0
Reservas Presupuestales F26	0	0	0	0		0	0
Fondos Estado del Tesoro F 26	22.469.766	0	64.462	0	769.877.337		792.411.565
Superavit o Deficit	22.469.766	0	64.462	0	769.877.337	0	792.411.565

La entidad ejecutó gastos menores a sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo por \$792.411.565, mientras que para la vigencia anterior presento un resultado positivo de \$808.641.194.

SalDOS de Tesorería:



EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
792.411.565	792.411.565	0	0

Al total de ingresos ejecutados por la entidad en el 2011 (Recaudos en efectivo más Disponibilidad Inicial o recursos del balance), se le restan los pagos efectuados en la vigencia, generando un disponible de \$792.411.565, que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por \$792.411.565, determinando que en tesorería se encuentran los recursos de ejercicio.

Respaldo de las Cuentas por Pagar y las Reservas Presupuestales por Fuentes de Financiación:

MUNICIPIO DE RIOFRIO	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	OTRAS REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A		0	0	0			0
Reservas Presupuestales F26	0	0	0	0		0	0
Fondos Estado del Tesoro F 26	22.469.766	0	64.462	0	769.877.337		792.411.565
Superavit o Deficit	22.469.766	0	64.462	0	769.877.337	0	792.411.565

Al cierre de la vigencia 2011, no hubo Reservas Presupuestales ni Cuentas por Pagar, al revisar cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se determinó la existencia de excedentes de recursos propios por \$22.469.766, SGP \$64.462 y otras Destinaciones Especificas por \$769.877. Estos recursos fueron incorporados en el presupuesto de la siguiente vigencia mediante decreto No. 160.040.11.006 de Enero 02 de 2012

La información rendida en lo correspondiente a la Ejecución presupuestal de Gastos está acorde con los requerimientos de la Contraloría Departamental, dándose un manejo adecuado del presupuesto.

3.3. LEGALIDAD

Cumplimiento Marco Normativo de la Contratación

Mediante el Plan General de Auditorías vigencia 2012, se programó la práctica del ejercicio del Control Fiscal con enfoque integral modalidad regular al municipio de Riofrío con actuación de verificación y revisión a la contratación y demás a través de la aplicación de la norma establecida para la materia, Ley 80 de 1993, Ley 1150 del 2007,



decreto 2474 del 2008, Ley 1106 del 2006, decreto 111 de 1996, Manual de contratación de la entidad implementado por el decreto de la Alcaldía Municipal No. 089 del 2 de abril del 2009, ajustado por el decreto No. 160.043.08.010 del 13 de enero del 2011 y el manual de interventoría según decreto 160.040.11.148 del 28 de junio del 2011.

Como resultado se observaron algunas desatenciones a las disposiciones anotadas con relación a los deberes de carácter obligatorio en materia contractual según lo contemplado en la ley 80 de 1993 artículo 3.

Gestión Contractual

El Municipio de Riofrío Valle es una unidad Territorial enmarcada dentro del Artículo 2 de la ley 80 de 1993, lo que conlleva que todo proceso contractual en sus tres etapas: precontractual, contractual y postcontractual por la ley citada y las demás normas concordantes.

En este orden de ideas, la gestión contractual se da con observaciones, debido a las deficiencias encontradas por el no cumplimiento normativo a plenitud en el desarrollo contractual de las vigencias auditadas.

Estas mediciones son recomendadas para que se alleguen oportunamente los documentos necesarios para cada etapa en la ejecución de los contratos, donde hubo parte de habitualidad en la ubicación de los soportes que ratifican la vigilancia y la completa claridad, entrando con ello el ejercicio fiscalizador de seguimiento y disminución de la ponderación en el ejercicio esperado.

Lo expresado en razón a la contratación celebrada y ejecutada por la administración durante las vigencias 2010 y 2011 por \$4.184.470.000., para un total de 398 contratos; (182 para el 2010) y (216 para el 2011). De dicho valor se escogió una muestra consolidada por \$1.470.000.000., lo que equivale al 35% de los contratos ejecutados (50 contratos) del total ejecutado conforme al registro de Sircvalle del F-7 para el 2010 y el Sistema de Rendición de Cuentas en Línea para el 2011.

**Cuadro de la muestra tomada
Vigencia 2010 – 2011**

Vigencia	Clase contrato	No. Contratos
2010	Prestación de servicio	9
	Obra Pública	12
	Suministro	4
2011	Prestación de servicio	10
	Obra pública	11
	Suministro	2
	Consultoría	2
TOTAL		50



El anterior registro responde a la muestra escogida para el examen fiscal en desarrollo de una estrategia de medición de ejecución de los procesos de contratación pública, se procedió a cuantificar la gestión impulsada por los proyectos que incluyen relación con el plan de desarrollo, para tal efecto en una muestra representativa, se obtuvo el siguiente resultado:

**Cuadro de resultado de la Gestión Contractual
Vigencia 2010 - 2011**

No. contrato	Valor en (\$) Contratista	Etapa Precontractual			Etapa contractual			Etapa post contractual
		incoherencia entre el objeto y las obligaciones del contratista	Licencia ambiental	Ausencia del Control Social	Ausencia de Informe de actividades del contratista	Falta el acta de necesidad del Comité Académico para la compra de los textos de las I.E. Educativas	Sin informe de la Unidad Ejecutora de Saneamiento sobre atención de desayunos escolares	
CO-162-010	\$12.705.036 Sulema González		X					
CO-171-010	\$14.135.536 Sulema González		X					
CO-172-010	\$14.135.058 Sulema González		X					
CS-048-010	\$38.698.895 Servisam						X	
CS-178-010	\$49.245.216 Ediciones El Buho					X		
CO-055-011	\$55.973.362 Jorge O. Alvarez		X	X				
CO-056-011	\$279.859.982 Fredy González M		X	X				
CO-057-011	\$389.823.608 Antonio González		X	X				
CO-181-011	\$153.583.102 Sulema González		X	X				
CONV-08-011	\$18.000.000 C.V.B	X			X			
CS-079-011	\$41.711.030 Servisam						X	

FUENTE: EXPEDIENTES CONTRACTUALES

El informe antepuesto nos enseña el resultado obtenido en el examen practicado a la muestra elegida en sus etapas Contractuales: Precontractual, Contractual y postcontractual.

Hallazgo No.11 de carácter Administrativo

Al revisar los contratos Números CO-162-010 por \$12.705.036., celebrado con la ingeniera Zulema González, cuyo objeto contractual fue la construcción de un pozo séptico en la vereda la Arabia Escuela San Vicente Ferrer comprensión del Corregimiento de Salónica Municipio de Riofrío; CO-171-010 por \$14.135.536., suscrito con la Ingeniera Zulema González, cuyo objeto contractual fue la contratación de cuatro (4) pozos sépticos en la vereda Palmas, comprensión del Corregimiento de Fenicia Municipio de Riofrío; El CO-152-10 por \$14.135.058, celebrado también con la Ingeniera Zulema González, cuyo objeto contractual fue la construcción de 4 pozos sépticos en la vereda Puerto Fenicia comprensión del Corregimiento de Fenicia



Municipio de Riofrío, se les constato la falta de la Licencia ambiental siendo exigencia de la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca C.V.C., para celebrar dichos tipo de contratos para evitar contaminación y riesgos del deterioro ambiental, generándose un presunto hallazgo de carácter administrativo.

Urgencia Manifiesta

En el proceso auditor se detectó que la administración declaro urgencia manifiesta para conjurar la situación excepcional por las emergencias generadas por la OLA INVERNAL, a través del Decreto No.160.040.11.70 de abril 19 de 2011 por \$24.797.132., según contratos Números 116 y 138 de 2011 y Ordenes de Suministro Números 989, 678, 198, 1200 Y 1199 por \$10.260.850., para un total de \$35.057.982., reportada esta actuación y/o ejecución a través de los oficios Nos.00PP060-2011-CACCI-264 del 29 de junio de 2011 a la Contraloría Departamental del Valle para el pronunciamiento de rigor.

Ejecución de Recursos del Fondo Colombia Humanitaria

Se verificó la contratación celebrada con Recursos de Colombia Humanitaria según circular 036 de noviembre de 2011 por \$1.060.641.000, se eligió una muestra por \$725.687.989, igual al 70% representado en tres (3) contratos identificados con los Nos-001, 006, 007de 2011.

Al practicarles el examen a través del proceso auditor se evidenció:

No. de contrato	Valor	Contratista	Objeto	Observación
001-011	\$ 250.000.000	Consorcio Aro	Adquisición de una volqueta marca Chevrolet con volcó, cupo 7mts ³ ; y una volqueta Chevrolet NNR con capacidad para 3mts ³	Se evidenció según registro fotográfico y verificación documental a la citada adquisición, observándose los vehículos en funcionamiento (ver registro fotográfico)
006-011	\$234.687.898	Fredy González Mata	Construcción muro en el río Riofrío para protección de inundaciones en el sector de la urbanización El Castillo cabecera municipal	Por visita practicada al sitio de la obra – Urbanización El Castillo cabecera municipal se encontró que el muro construido aparece con un asentamiento debido a ello se fracturo en varias partes, es decir, ésta ejecución se caracterizó dentro del proceso como una inversión con ineficacia económica. (ver registro fotográfico)
007-011	\$241.000.000	Consorcio Aro	Adquisición de un camión recolector de basura con capacidad de 16 yardas cúbicas, Chevrolet – FTR, modelo 2012	El vehículo referente aparece en proceso de legalización de documentos y en espera de funcionamiento hasta que el Concejo Municipal apruebe el proyecto de acuerdo de creación de la empresa de aseo en los corregimientos de Salónica, Fenicia y Portugal de Piedras, sitio de labor de recolección de basura.
TOTAL	\$725.687.989			

Hallazgo No. 12 Administrativo y Fiscal

Como resultado del examen por la muestra elegida de los Contratos celebrados con recursos de Colombia Humanitaria, se evidencio para el contrato N° 006-2011 por \$ 234.687.898 según el cuadro que antecede, que dicha obra- objeto construcción muro en el Riofrío para protección de inundaciones en el sector de la urbanización el castillo cabecera municipal, muro este con una extensión de 60 metros de largo intervenidos, 70 centímetros de ancho, profundidad de 2.5 metros y una base de un metro de ancho; lo cual tuvo un asentamiento, debido a ello sufrió fractura en tres (3) partes como lo señala la prueba del registro fotográfico por visita atendida, ocasionando riesgo de inundación a la población de la Urbanización El Castillo – Cabecera Municipal, por el no cumplimiento de su fin una vez que fue construido en las condiciones no previstas relacionadas con el estudio del uso de suelo; A falta de la ausencia de la actuación de la Administración Municipal para hacer efectiva ante la Compañía de Seguros Cóndor S,A en lo referente a la aplicación de la póliza vigente N° 300022968 de Estabilidad de la Obra y una adecuada interventoria según contrato No 003 del 2011 celebrada entre el Municipio de Riofrío y la asociación de Ingenieros y Arquitectos de Tulua y Centro del Valle, donde actúa como representante el arquitecto RODRIGO RAMIREZ ALVAREZ. Esta situación connoto un posible Hallazgo de carácter Administrativo con alcance Fiscal por el valor total del contrato \$ 234´687.898, según lo dispuesto en la Ley 610 del 2000 Art. 5° y ss., concordante con la Ley 734 del 2002.



Las fotos anteriores hacen referencia al Contrato N°006 – 2011 (Muro de Contención)



Respecto al contrato 007 de 2011 por \$241.000.000, contratista Consorcio Aro, referente a la adquisición del camión recolector de basura, se observó el bien y los documentos producto de la adquisición, además del trámite para su legalización, fin darle el servicio o uso debido según el objeto del contrato.

Impacto de la Contratación

Elegida la muestra de la contratación celebrada y ejecutada en las vigencias auditadas conforme a lo dispuesto en los proyectos registrados en el plan de desarrollo (2008 – 2011), se evaluó la ejecución de las inversiones más representativas en beneficio ciudadano, por medio de encuestas, entrevistas y visitas a la obra con el fin de recoger el clamor poblacional y/o satisfacción de la inversión.

Por lo citado se evidenció en la evaluación como estrategia del problema, soluciones donde como resultado generaron logros de mejoramiento de la calidad de vida de la población, en cuanto a la celebración y ejecución de los contratos relacionados con los postulados del artículo 209 de la Constitución Política y lo dispuesto en la Ley 80 de 1993.

El municipio según las obligaciones determinadas en la norma contractual, tuvo un comportamiento consecuente con el impacto originado en la ejecución de los proyectos en su mayor parte formulados en el plan de desarrollo; no obstante a lo comentado y en aras del uso eficiente y eficaz de los recursos públicos, es obligación prevenir la no atención oportuna de quien corresponda para mejorar los problemas de índole poblacional, como ocurrió en el presente proceso donde se detectaron algunas debilidades de atención documental, el cual aparecen registradas en el presente informe.

Aplicación de la Ley 1106 del 2006

Al constatar lo dispuesto en el artículo 6 de la Ley citada en lo que respecta al descuento del 5% del valor del contrato de obra pública y/o adicional para el Fondo de Seguridad, celebrado por la Administración Municipal, se encontró para las vigencias 2010 y 2011 el siguiente reporte:

Comportamiento de la Ley 1106 del 2006
Para la vigencia 2010 y 2011 en la contratación de obra pública

Vigencia	Valor Contratos ejecutados	5% a recaudar	Valor recaudado	Valor dejado de Recaudar	Porcentaje invertido de lo recaudado
2010	\$ 363.096.000	\$ 18.154.000	\$ 17.812.000	\$ 342.000	98%
2011	\$ 1.308.261.000	\$ 65.413.000	\$ 64.980.000	\$ 433.000	99%
TOTAL	\$ 1.671.357.000	\$ 83.567.000	\$ 82.792.000	\$ 775.000	99%



Por la aplicación de la ley citada, la entidad recaudó \$82.792.000 para la cuenta Fondo de Seguridad, producto de la deducción del 5% de que habla la ley sobre la contratación de obra pública, debiendo recaudar \$83.567.000, es decir, no recaudó \$775.000 según análisis.

Los recursos referidos aparecen invertidos para la seguridad de la jurisdicción municipal, dígame estación de policía central cabecera municipal, estación de policía corregimiento de Salónica, estación de policía corregimiento de Fenicia y Ejército Nacional eventualmente, inversión comentada en un 99%.

Procesos Judiciales.

La oficina asesora jurídica y el control que se lleva, da cuenta de cinco (5) procesos activos iniciados y en contra frente a lo reportado en la rendición de la cuenta al 31 de diciembre del 2011, las pretensiones de los citados procesos se cuantifican por un valor estimado de \$999.193.294, con una distribución determinada como sigue:

Número de procesos	Clase de proceso	Valor estimado
2	Nulidad y restablecimiento del derecho	\$172.634.712
2	Reparación directa	\$809.558.582
1	Ejecutivo	\$17.000.000
Total: 5		\$999.193.294

Por solicitud y verificación se encontró que los anteriores procesos aparecen según las pretensiones: para fallo en secretaría y etapa probatoria, la citada información tomada de los expedientes que reposan en Secretaría de Gobierno y Servicios Administrativos.

3.4. QUEJAS

El Grupo Auditor solicito reporte de quejas o denuncias al Concejo Municipal, Control Interno y la Personería Municipal, donde atreves de certificación informan que a la fecha no cursa queja alguna

3.5. REVISION DE LA CUENTA

Según procedimiento establecido, se realizó durante el proceso auditor la revisión formal de la cuenta de las vigencias 2010 y 2011 conforme al manual con resultados como los que se detallan a continuación.

Vigencia	Concepto	Observación
2010	Favorable	Información tomada del software Sircvalle
2011	Favorable	Información tomada del RCL



Se encontró en el antepuesto ejercicio conformidad en la revisión de la cuenta presentada a la Contraloría Departamental del Valle; como consecuencia de ello el resultado registrado y evaluado en Sircvalle (Sistema de Rendición de Cuentas Contraloría del Valle) y RCL (Rendición de Cuentas en Línea)

3.6. RENDICIÓN PÚBLICA DE CUENTAS

La administración realizó Rendición Pública de Cuentas de la vigencia 2010, interpretando el eje temático en lo social, económico, ambiental, institucional y de gobernabilidad; dichos ejes fueron presentados por sectores y con fundamento en el Plan Operativo Anual de Inversiones.

La motivación de invitación fue personalizada a las fuerzas vivas del municipio, cuñas radiales y perifoneos el día 30 de marzo del 2011 en el Parque Recreacional, como resultado de ésta rendición se diligenciaron evaluaciones a través de encuestas, cuyos resultados fueron satisfactorios.

ACTUACIÓN DE LA PERSONERÍA MUNICIPAL

Se verifica en el proceso auditor su actuación en cuanto al acompañamiento del ciudadano entorno al respeto de los Derechos Humanos, trámite de quejas, acciones de tuteles y derechos de petición.

Como consecuencia de lo referido previa notificación del oficio No. 130.07.19.11-12 de fecha 14 de febrero del 2012 se reporta lo siguiente:

**Cuadro de actuación Personería Municipal
Vigencia 2010 – 2011**

Clase de actuación	2010	2011	Observaciones
Derechos de petición y/o quejas	202	102	Tramitadas ante Acción Social con referencia a las ayudas humanitarias – respuestas notificadas al peticionario o quejoso
Comisiones casos administrativos	8	6	Remitidas de la Procuraduría Provincial de Guadalajara de Buga sobre actuaciones administrativas de los servidores públicos – Resueltas según su competencia

Lo referido según verificación, de trámite y notificación al quejoso y/o investigado.

ACTUACIÓN DEL CONCEJO MUNICIPAL

En el curso del proceso se practica visita al Concejo Municipal con el propósito de verificar su actuación en las vigencias 2010 y 2011, como resultado se referencia lo siguiente:



**Cuadro de actuación Concejo Municipal
Vigencia 2010 – 2011**

Vigencia	Acuerdos presentados a iniciativa del Alcalde	Acuerdos presentados a iniciativa de Concejales	Número de acuerdos aprobados	Número de acuerdos archivados	Observaciones
2010	25	0	24	1	La gestión del concejo en cuanto a iniciativa es deficiente
2011	20	0	15	5	La gestión del concejo en cuanto a iniciativa es deficiente
TOTAL	45	0	39	6	

Verificada la actuación del concejo municipal se observó que la gestión en cuanto a presentación de proyectos y/o iniciativa fue deficiente, una vez que los 45 proyectos radicados para su debate se radicaron a iniciativa del Alcalde.



4. ANEXOS

1. Dictamen Integral Consolidado
2. Opinión a los estados contables.
3. Cuadro Resumen de Hallazgos



DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO

Doctor
ROBERT ANTONIO VELÁSQUEZ BELTRAN
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 Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular a la Alcaldía Municipal de Riofrío Valle.

Lo anterior a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas, actividades o procesos examinados, el examen de los Balances Generales consolidados a 31 de diciembre de los años 2010 - 2011, los Estados de Actividad Financiera, Económica y Social consolidados para los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de los mismos años; dichos Estados Contables consolidados fueron examinados y comparados con los del año anterior, los cuales fueron auditados por la Contraloría Departamental del Valle. 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. Así mismo, evaluó el Sistema de Control Interno y el cumplimiento del Plan de Mejoramiento.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada 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 pronunciamiento sobre el fenecimiento de las cuentas, con fundamento en el concepto sobre la gestión adelantada por la administración de la entidad en las áreas o procesos auditados y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables consolidados.

El representante legal del Municipio, rindió las Cuentas Anuales consolidadas por las vigencias fiscales 2010 y 2011, dentro de los plazos previstos en las resoluciones orgánicas vigentes de esta Contraloría.

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



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la Entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas y se excluyeron del informe los hallazgos que se encontraron debidamente soportados.

DICTAMEN INTEGRAL

Con base en el Concepto sobre la Gestión de las áreas, procesos o actividades auditadas y la Opinión sobre los Estados Contables consolidados, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, Fenece las cuentas de la entidad por las vigencias fiscales correspondientes a 1 de enero a diciembre 31 de 2010 y 1 de enero a diciembre 31 de 2011.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

Concepto sobre Gestión y Resultados.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en las áreas, procesos o actividades auditadas, para las vigencias 2010 y 2011, es Favorable con Observaciones, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de 1,00 puntos, resultante de ponderar las dos (2) vigencias los aspectos que se relacionan a continuación:

Consolidación de la calificación Matriz gestión Vigencias 2010 y 2011

2010

CALIFICACIÓN CONSOLIDADA DEL DICTAMEN INTEGRAL	
CONCEPTOS	CALIFICACION
CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN	FAVORABLE
OPINION ESTADOS CONTABLES	RAZONABLE CON OBSERVACIONES
DICTAMEN INTEGRAL	FENECE

CONCEPTOS	GESTION	ESPERADO	CALIFICADO	%
CONSOLIDADO GESTIÓN	ADECUADA	156	146	94%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	ADECUADA	64	60	
CONSOLIDADO FINANCIERA	ADECUADA	108	100	



CALIFICACIÓN CONSOLIDADA DEL DICTAMEN INTEGRAL				
CONCEPTOS		CALIFICACION		
CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN		FAVORABLE		
OPINION ESTADOS CONTABLES		RAZONABLE CON OBSERVACIONES		
DICTAMEN INTEGRAL		FENECE		
CONCEPTOS	GESTION	ESPERADO	CALIFICADO	%
CONSOLIDADO GESTIÓN	ADECUADA	156	146	95%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	ADECUADA	64	60	
CONSOLIDADO FINANCIERA	ADECUADA	108	104	

2011

El Concepto sobre la Gestión de la Entidad para los años 2010 y 2011, tuvo un comportamiento de acuerdo al resultado obtenido por la calificación de la matriz.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se detectaron: Doce (12) Hallazgos de carácter Administrativo; con alcance Disciplinario dos (2) y Fiscal dos (2) por \$261.900.156.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe realizar un Plan de Mejoramiento que incluya las acciones y metas que se implementarán para solucionar las deficiencias u observaciones comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

El Plan de Mejoramiento debe ser entregado a la Contraloría Auxiliar para el Cercofis de Tuluá, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final, de acuerdo con la Resolución vigente de esta Contraloría.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca



130-07-19-11

ANEXO 6.

OPINION ESTADOS CONTABLES

Doctor:

Robert Antonio Velázquez Beltrán

Alcalde

Municipio de Riofrío

Valle del Cauca

Asunto: Opinión Estados Contables vigencia 2010 y 2011

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoria a los Estados Financieros de la ENTIDAD, a través del examen del Balance General a 31 de diciembre de 2010 y 2011 el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2010 y 2011 así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y la evaluación del Sistema de Control Interno Contable.

La presentación de los Estados Contables y la información analizada es responsabilidad de la entidad, la de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consiste en producir un informe en el cual se exprese una opinión sobre la razonabilidad de dichos estados, así como la Eficiencia y la Eficacia del Sistema de Control Interno.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo a normas, políticas y procedimientos de Auditoria prescritos por la Contraloría Departamental del Valle y la Resolución 100-28.22.005- donde se implementa el Sistema de Gestión de Calidad, compatibles 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 la opinión y los conceptos expresados en el informe. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la Gestión de la entidad; las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno contable.



Se detalla a continuación las deficiencias encontradas de tipo estructural que permitan sustentar la opinión sobre la razonabilidad o no a los estados contables.

Se observa que los activos fijos del Municipio, los terrenos no están legalizados en su totalidad con base en los documentos de legalización, estos predios deben ser reconocidos en su totalidad, dentro de la contabilidad del municipio como parte de sus activos.

Existen predios cedidos por el municipio, dentro del marco de la normatividad que emitió el gobierno nacional para aliviar los efectos de la ola invernal y otros anteriores, que no han sido legalizados para traspasar la propiedad a los nuevos dueños, esta situación puede generar inconvenientes futuros en relación con las responsabilidades legales y tributarias que se puedan causar en adelante sobre los predios cedidos; por lo tanto se debe efectuar el respectivo trámite legal de cesión y efectuar el registro contable correspondiente para retirar estos predios de los activos del municipio.

La Contraloría Departamental, en la Resolución 100.28.02.13 expedida en diciembre 18 de 2008, establece la presentación de un informe sobre la situación del sistema de Control Interno Contable de las Entidades sujetas a Control fiscal. En atención a lo anterior, el Municipio de Riofrío, obtuvo una calificación 4.39 puntos para los dos periodos ubicándose en el rango que se considera satisfactorio.

Teniendo en cuenta lo expresado en el informe de auditoría la opinión de los estados contables de la ENTIDAD al 31 de diciembre de 2010 y 2011 es, **Razonable con Salvedades.**

Atentamente,

MANUEL DE JESUS MADRID PINILLA
Contador Público
Tarjeta Profesional No.32726-T



**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE RIOFRÍO VALLE
VIGENCIAS 2010 - 2011
RESUMEN DE HALLAZGOS**

130.19.11

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
	GESTIÓN							
1	<p>En las hojas de vida documentos anexos se encuentran sin foliar, en algunos expedientes los documentos no se encuentran ordenados atendiendo la secuencia propia de su producción.</p> <p>En la oficina responsable del manejo de las historias laborales no ha elaborado el Inventario Único Documental de los expedientes bajo su custodia.</p> <p>Revisadas las historias laborales de los empleados de carrera, no se observó la evaluación del desempeño laboral que se debió realizar en el año 2011.</p> <p>Revisado el Manual de funciones y competencias, se evidenció que las funciones para el cargo de Secretario de Gobierno y Servicios Administrativos, tiene sobredimensionada las funciones esenciales desempeñando pluralidad de funciones sin perfiles y competencias para las mismas.</p>	<p>Se anexa copia de las evaluaciones de desempeño del año 2011 de los empleados de carrera de la administración municipal, se inicio el proceso de organización de archivo de los expedientes de las historias laborales y en las funciones del secretario de gobierno está la revisión del manual de funciones y competencias laborales para mejorar en este aspecto.</p>	<p>Analizada los argumentos expuestos por el Municipio acepta el hallazgo de carácter administrativo ya que va dar inicio al proceso de organización de archivo de los expedientes de las historias laborales y en las funciones del secretario de gobierno está la revisión del manual de funciones y competencias laborales para mejorar, por lo anterior, se deja en firme el hallazgo de carácter administrativo y la Entidad deberá suscribir un plan de Mejoramiento.</p>	x				
2	<p>El municipio contrató por la modalidad de CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO, propios de la legislación privada, a trece (13) trabajadores permanentemente, constatándose que se les pagó prestaciones sociales, pero estos no pertenecen a la planta de cargos ni son pagados por nomina, afectando el mismo rubro presupuestal, pagándosele por el rubro de</p>	<p>La Alcaldía Municipal, hace parte de la rama ejecutiva del poder público por lo tanto, a dichos trabajadores oficiales los regula el decreto ley 3135 de 1968 y el decreto 1848 de 1969 y demás normas concordantes. Teniendo en cuenta lo anterior estas personas están contratadas como</p>	<p>Los argumentos presentados en el ejercicio del derecho de contradicción no son suficientemente concretos de acuerdo a la formulación de la observación, y por lo tanto, no aclaran totalmente el hallazgo de carácter administrativo, quedando en firme el hallazgo.</p>	x				



	<p>sueldos de personal de nomina por concepto de gastos de funcionamiento de la administración, siendo que la planta de cargos es una sola.</p> <p>Igualmente, se les cancelo Prestaciones Sociales en la vigencia de 2010 por \$83.191.226., y en la de 2011 por \$88.064.744., verificándose que bajo la modalidad de un contrato individual de trabajo se puede llegar a configurar una posible nomina paralela.</p>	<p>trabajadores oficiales y por tal motivo tienen derecho a sus prestaciones sociales, a ellos no se les paga por el rubro de sueldos de personal de nomina (03011001 0101) ni como gastos de funcionamiento, sino que se les paga por el rubro presupuestal 08011012 0101 denominado petar cabecera y por el rubro 08011012 0102 recolección de residuos sólidos, se anexan registros presupuestales de todos los contratos de la vigencia anterior, estos gastos se financian con recursos propios y son gastos de inversión de acuerdo con las competencias en agua potable y saneamiento básico para los municipios no certificados definidas en la ley 715 de 2001.</p> <p>El municipio está prestando directamente el servicio de recolección de basuras y residuos sólidos en los corregimientos de Salónica, Fenicia y Portugal de Piedras y la operación de la planta de tratamiento de aguas residuales en la cabecera municipal con personal por contrato, debido a que en varias oportunidades desde el año 2007 se ha presentado el proyecto de acuerdo de la creación de las empresas públicas al concejo municipal y en cada una de esta oportunidades ha sido negada tal como lo demuestra el certificado de la suscrita secretaria del concejo y copia de acuerdo No. 009 de 2009 presentado por el alcalde y además que en algunas ocasiones hubo presión de la comunidad para que no se aprobara el acuerdo manifestando que se iba a privatizar el servicio público.</p>						
--	---	--	--	--	--	--	--	--



3	<p>Se corroboró que no existe nomina independiente para pagar los (2) dos pensionados que el Municipio pensiono transitoriamente, como fue el caso del Señor Hernando Holguín Benítez la cual se le ordeno por Resolución No.160.043.22.1775 de noviembre 11 de 2008 RETIRO FORZOSO mientras el Fondo del Instituto ISS lo pensionaba, quien desempeñaba el cargo de vigilante con un salario mensual de \$858.848, y le otorgo la pensión la cual resolvió, que el pago como pensionado, solo se realizaba por el termino de seis (6) meses contados a partir de la fecha en que el funcionario hubiera radicado la documentación para la reclamación nuevamente en el Fondo de Pensiones, o en su defecto a partir de la fecha en que se le notificara la misma, por acto administrativo, constatándose que aun el Municipio le sigue pagando, sin haber realizado gestiones eficaces y eficientes en la mencionada inconsistencia incumpliendo la Resolución citada, situación que puede configurar un detrimento patrimonial por \$27.213.252., además, le acarrea sanciones disciplinarias por incumplimiento del articulo 48 Numeral 21.</p>	<p>Es importante resaltar que ante el hallazgo No.3 en lo referente al proceso pensional del SR.HERNANDO HOLGUÍN BENITEZ en cuanto el ente de control menciona que la administración municipal no realizo gestiones eficaces y eficientes en la mencionada inconsistencia de incumplimiento a la resolución Nro.160.043.22.1775, se demostrará mediante lo hechos explicados a continuación y soportados mediante la radicación de documentos que la administración municipal de Riofrío agotó los múltiples procesos exigidos por el Instituto de Seguros Sociales para la consecución exitosa del trámite, no obstante, la lentitud e ineficacia del I.S.S. generó dilaciones en el proceso, puesto que el silencio administrativo continuo de esta institución para definir las inconsistencias presentes fueron uno de los principales obstáculos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Que mediante derecho de petición radicado por el señor HERNANDO HOLGUÍN BENITEZ durante la vigencia fiscal 2007 al ISS SECCIONAL VALLE solicitó adelantar el proceso de generación de su pensión de vejez previa entrega de la documentación anexa requerida por esta última para iniciar el trámite pensional, ante 	<p>Evaluated los argumentos expuestos en el derecho de contradicción por la Entidad, en los 22 numerales de justificación por la pensión forzosa otorgada al señor Hernando Holguín Benítez por Resolución No.160.043.22.1775 de noviembre 11 de 2008 mientras el Fondo del Instituto ISS lo pensionaba, solo por el termino de seis (6) meses constatándose en el listado adjunto aportado por la entidad en oficio de fecha del 28 de febrero de 2012, comprobantes y/o ordenes pagadas contenidas en dieciséis (16) folios, desde la vigencia de 2006 hasta el 27 de febrero de 2012 por \$27.213.252 la cual se pudo evidenciar en el proceso auditor que aun, el ente territorial le sigue pagando, sin haber logrado la devolución de esos dineros por el Instituto de Seguros Sociales quien es la Entidad con la competencia y facultad para pensionarlo, incumpliendo con la Resolución citada, situación que puede configurar un detrimento patrimonial por \$27.213.252., además, posibles sanciones disciplinarias por incumplimiento del articulo 48 Numeral 21. Por lo anterior, el presunto de carácter disciplinario y fiscal queda en firme.</p>	X	X	X	\$27.213.252
---	--	--	---	---	---	---	--------------



		<p>lo cual la entidad mediante oficio de fondo DAP-1971 fechado el 31 de Enero de 2007 el ISS AREA DE PENSIONES responde: "... El Municipio de Riofrío debe colocarse al día con los aportes de pensiones, pagado la mora en los ciclos correspondientes, trámites que debe adelantar la entidad ante el departamento seccional de recaudo y cartera del seguro social..."(Ver Folio 1).</p> <p>2. Que la administración municipal asumió el proceso de depuración de la deuda presunta del municipio para dar celeridad al proceso del SR.HERNANDO cual, la entidad explico que la falta de validación de ciclos cancelados y no acreditados eran la razón de la demora.</p> <p>3. Que con el fin de agilizar el trámite la administración municipal fortalecida a través del archivo central, buscó las planillas de pago y del personal liquidado ante el INSTITUTO DE SEGUROS SOCIALES según los ciclos determinados por este.</p> <p>4. Que la ING. BLANCA LUCY GOMEZ LOTERO y la SRA. GLADYS SERNA RAMIREZ, apoyo a la administración municipal mediante la digitación,</p>						
--	--	--	--	--	--	--	--	--



		<p>generación y posterior validación de los medios magnéticos de los ciclos exigidos por el INSTITUTO DE SEGUROS SOCIALES para la acreditación de las semanas de cotización no solo al SR. HERNANDO HOLGUIN BENITEZ sino a todos los funcionarios de la administración municipal (Ver Folios 8, 11, 13 y 28 es importante aclarar que es una parte del proceso no son todos los expedientes de validación).</p> <p>5. Que culminado el proceso de validación y previa solicitud de la pensión se solicitó nuevamente al ISS SECCIONAL VALLE la activación del trámite pensional del SR. HERNANDO HOLGUIN BENITEZ (Ver Folio 7), que ante el silencio administrativo de dicha entidad las funcionarias ING. BLANCA LUCY GOMEZ LOTERO y SR. GLADYS SERNA RAMIREZ, realizaron investigación directa ante la entidad para identificar los motivos por los cuales el trámite no avanzaba, ante lo cual, la funcionaria ANA MARIA PATIÑO de medios magnéticos informó que el funcionario presentaba errores en el documento de identidad en 20 ciclos y explicando a su vez que el error no se podía corregir debido a que el SR. HERNANDO HOLGUIN BENITEZ se encontraba <u>INACTIVO POR EL I.S.S.</u>, indicando la oficina de RECAUDO Y CARTERA como la</p>						
--	--	--	--	--	--	--	--	--



		<p>generadora del error. Como se puede identificar hasta este punto las múltiples dilaciones e inconsistencias sin explicar, procedieron directamente del ISS SECCIONAL VALLE – BELLAVISTA quienes en ningún momento explicaron con claridad desde un principio la situación real del trámite, por tanto, a medida que se presentaban nuevos obstáculos simplemente la Administración procedía a solucionarlo.</p> <p>6. Que adelantadas las averiguaciones con la Dra. CAROLINA VASQUEZ jefe de recaudo y cartera del ISS SECCIONAL VALLE se detectó la presencia del código errático Nro.104 en su sistema de información, el cual, <u>INACTIVA</u> al ex funcionario por presunción de <u>ESTAR PENSIONADO</u>, esto se debe a que en el momento de iniciar la solicitud de la pensión el sistema de información lo <u>INACTIVA AUTOMÁTICAMENTE</u> (Ver Folio 17, 18 y 19 del 11 de Abril de 2011).</p> <p>7. Que mediante oficio D.A.M.M.R.A.V 01212-2010 Radicado en el Departamento Comercial del ISS Seccional Valle el 04 de Noviembre de 2010 se solicita grabación retroactiva de afiliación de un funcionario para su reactivación en el sistema, previo anexo de la documentación requerida por la entidad (Ver Folio Nro.10).</p>						
--	--	--	--	--	--	--	--	--



		<p>8. Que la administración municipal continuo con el proceso de validación, corrección y acreditación de semanas de cotización de todos los funcionarios de la administración municipal, ante lo cual, <u>se logra exitosamente los procesos pensionales de los señores MANUEL GARCIA REYES y SIGIFREDO MATERON en la vigencia 2010.</u></p> <p>9. Que pasados dos meses sin obtener respuesta alguna por parte del ISS SECCIONAL VALLE – BELLAVISTA, se envía derecho de petición a la Dra. CAROLINA VASQUEZ jefe de recaudo y cartera del ISS SECCIONAL VALLE se detectó la presencia del código errático Nro.104 en su sistema de información, el cual, <u>INACTIVA</u> al ex funcionario por presunción de <u>ESTAR PENSIONADO</u>, esto se debe a que en el momento de iniciar la solicitud de la pensión el sistema de información lo <u>INACTIVA AUTOMÁTICAMENTE</u> (Ver Folio 17, 18 y 19 del 11 de Abril de 2011).</p> <p>10. Que mediante oficio D.A.M.M.R.A.V 01212-2010 Radicado en el Departamento Comercial del ISS Seccional Valle el 04 de Noviembre de 2010 se solicita grabación retroactiva de afiliación de un funcionario para su reactivación en el sistema, previo anexo de la documentación requerida por la</p>						
--	--	--	--	--	--	--	--	--



		<p>entidad (Ver Folio Nro.10).</p> <p>11. Que la administración municipal continuo con el proceso de validación, corrección y acreditación de semanas de cotización de todos los funcionarios de la administración municipal, ante lo cual, <u>se logra exitosamente los procesos pensionales de los señores MANUEL GARCIA REYES y SIGIFREDO MATERON en la vigencia 2010.</u></p> <p>12. Que pasados dos meses sin obtener respuesta alguna por parte del ISS SECCIONAL VALLE – BELLAVISTA, se envía derecho de petición a la Dra. ELIZABETH MOLINA Jefe del Departamento de Nómina de Pensionados fechado el 17 de enero de 2011, indicando que el área de medios magnéticos no corregiría el error de acreditación de las semanas de cotización por el error en el documento de identidad hasta tanto la jefatura de recaudo y cartera ACTIVARA nuevamente al SR.HERNANDO HOGUIN BENITEZ (Ver Folio 15 y 16).</p> <p>13. Que al ver nuevamente el silencio administrativo por parte del ISS SECCIONAL VALLE en el área de nómina del pensionado, se solicitó a la Dr. CAROLINA VASQUEZ MARTINEZ impresión de la falla generada por su sistema de información respecto al SR. HERNANDO HOLGUÍN (ver Folio 17, 18 Y 19) para</p>						
--	--	---	--	--	--	--	--	--



		<p>demostrar ante la Administración Municipal la ineficiencia y dilaciones en el trámite pensional por dicha entidad, fechado mediante correos electrónicos internos del 11 de abril de 2011.</p> <p>14. Que culminado el proceso de corrección se procedió a radicar el FORMULARIO DE VINCULACIÓN O ACTUALIZACIÓN AL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES con fecha 18 de abril de 2011 del SR. HERNANDO HOLGUIN BENITEZ con el fin de realizar su reactivación en el sistema del ISS SECCIONAL VALLE (Ver Folio 20).</p> <p>15. Que con el anterior proceso se logró radicar y corregir los 20 ciclos erráticos en su documento de identidad ante la oficina de medios magnéticos el día 17 de mayo de 2011 Referencia D.A.M.M.R.V – 160.028.12 – 003 (Ver folio 21).</p> <p>16. Que terminado el anterior trámite el 08 de junio de 2011 se radico el proceso de pensión de vejez y solicitud de retroactividad del Sr. HERNANDO HOLGUIN BENITEZ al Dr. TOMAS JOAQUÍN REYES MILLAN Jefe del Departamento de Atención al Pensionado (Ver Folio 23), pues sin las correcciones ya mencionadas el trámite continuaría estancado.</p> <p>17. Que por fallas en el sistema de información del ISS SECCIONAL VALLE, el convalidado de activación del SR. HERNANDO</p>							
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--



		<p>HOLGUIN se perdió en sus instalaciones, ante lo cual, nuevamente la administración municipal radica el FORMULARIO DE VINCULACIÓN O ACTUALIZACIÓN AL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES con fecha 02 de Junio de 2011 (Ver Folio 27).</p> <p>18. Que al continuar con las averiguaciones del proceso del SR.HERNANDO HOLGUÍN BENITEZ la ING.BLANCA LUCY GOMEZ LOTERO envía carta de solicitud de celeridad del proceso pensional del ex funcionario al Dr. TOMAS JOAQUÍN REYES MILLAN Jefe del Departamento de Atención al Pensionado, explicando que la administración municipal se puede ver afectada por sanciones disciplinarias por estar asumiendo el pago pensional del citado ex funcionario, documento radicado en el ISS SECCIONAL VALLE el 26 de agosto de 2011 (Ver folio 29).</p> <p>19. Que por fin la funcionaria GLADYS SERNA RAMIREZ mediante oficio DSVLL-DSC-723 recibe carta de grabación retroactiva y/o convalidado del SR. HERNANDO HOLGUÍN BENITEZ en el sistema de información del ISS SECCIONAL VALLE – BELLAVISTA (Ver Folio 30).</p> <p>20. Que mediante visitas realizadas en 3 ocasiones (03, 10 y 17) de noviembre de 2011 al CENTRO</p>						
--	--	---	--	--	--	--	--	--



		<p>VERDE del ISS SECCIONAL BELLAVISTA se logró identificar que el expediente del SR.HERNANDO HOLGUIN BENITEZ no se encontraba en dichas instalaciones, temiendo que se encontrara extraviado, se procedió a realizar comunicación vía correo electrónica y presencial con la funcionaria MAYERLIN MORELLA PEREZ y RODOLFO BERMEO RODRIGUEZ quienes indicaron que después de múltiples búsquedas encontraron el expediente y se encontraba en trámite de resolución del radicado de solicitud de la pensión (Ver folio 31).</p> <p>21. Que por cambios en la planta de cargos del ISS SECCIONAL VALLE durante los meses de Noviembre y Diciembre de 2011, los procesos de liquidación de las mesadas pensionales les informaron a las funcionarias ING. BLANCA LUCY GOMEZ LOTERO y SRA. GLADYS SERNA RAMIREZ quedaron pendientes por la entidad, debido a los continuos escándalos de corrupción protagonizados por el ISS exigiendo en su interior reformas administrativas continuas.</p> <p>22. Que generado el último AUTOLIS del SR. HERNANDO HOLGUÍN BENITEZ incluyendo los procesos de validación de medios magnéticos y acreditación de semanas de cotización, este ya se encuentra</p>						
--	--	--	--	--	--	--	--	--



		<p>en 1425 semanas, tiempo más del necesario para la obtención de la pensión.</p> <p>23. Por los motivos anteriormente expuestos se puede evidenciar todos los esfuerzos realizados por la administración municipal de Riofrío para finiquitar exitosamente el trámite pensional del SR. HERNANDO HOLGUÍN BENITEZ, pero en este contexto se puede apreciar lo difícil de trabajar con una entidad desorganizada, ineficiente e ineficaz como el ISS SECCIONAL VALLE para la solución efectiva del trámite.</p> <p>Sin embargo, como ya se explico en el punto 11, de no haber sido eficiente y eficaz la administración municipal en la validación de los medios magnéticos y la acreditación de las semanas de los ciclos pendientes ante el ISS SECCIONAL VALLE – BELLAVISTA, los trámites pensionales de los Srs. MANUEL GARCIA REYES y SIGIFREDO MATERON no serian exitosas.</p> <p>En la vigencia fiscal 2012 el trámite pensional del SR. HERNANDO HOLGUIN BENITEZ se transfiere a la Asesora Jurídica VILMA INES ALVARADO, quien ha evidenciado lo difícil de ejecutar dichas actuaciones con el ISS, sin embargo, el trabajo adelantado en la administración del Dr. HERIBERTO CABAL MEDINA dejó el camino despejado para la consecución exitosa del trámite en mención.</p> <p>Se anexa sentencia No. C-1037 de</p>						
--	--	---	--	--	--	--	--	--



		2003 de la corte constitucional la cual resuelve que no se puede dar por terminada la relación laboral sin que se notifique debidamente al empleado su inclusión en la nomina de pensionados correspondiente, en este caso en la nomina de pensionados del ISS.					
4	<p>No se implementó y adoptó legalmente un programa de capacitación institucional, se realizó teniendo en cuenta las necesidades y problemas de cada dependencia, enfocado a la implementación de una cultura de cambio con enfoque de calidad y seguridad en la institución. Tampoco se adoptó el plan de bienestar, siendo una de las debilidades del Recurso Humano.</p> <p>No se ha adoptado un Manual de Inducción y Reinducción generándose un posible incumpliendo de ley 909 de 2004 regula los empleos de los diferentes organismos Territoriales y que el decreto ley 1567 de 1.998 establece que se debe de contar con un Plan de Inducción y Reinducción en las diferentes Administraciones Municipales.</p> <p>Pudiéndose incumplir con el Decreto Ley No.1567 de 1998 y normas vigentes y concordantes.</p>	<p>Se puede evidenciar de la existencia del Decreto No 160.040.11-054 de Agosto 18 de 2009, por medio del cual se establecen los planes de Formación y Capacitación y los Planes de Talento Humano. En dicho Decreto se menciona en las páginas 13 (1. Programas Generales), 19 (2. Comités y Dependencias, Párrafo 2), 26 (1.3 De las Políticas del Talento y Desarrollo Humano, párrafo 3), 33 (Definición de Inducción), y 35 (Plan de Inducción y Re Inducción) los temas relacionados a la Inducción y Re inducción de la Entidad (Copia de Decreto Adjunto).</p> <p>Dentro del mismo Decreto se estipula lo relacionado al Plan de Capacitación que materializo en los años 2009, 2010 y 2011 donde se anexa el Plan de Actividades Desarrolladas al igual que el Plan de Bienestar. Anexo a estos planes se envía copia de los registros de asistencia a las capacitaciones con sus respectivas calificaciones. La Entidad cuenta efectivamente con un Plan de Talento Humano adoptado mediante el Decreto antes mencionado, así</p>	<p>Analizado los argumentos probatorios expuestos en la respuesta dada por el Municipio, y los soportes documentales de la existencia del Decreto No.160.040.11.054 de agosto de 2009 por la cual se establecieron los planes de Formación y Capacitación y talento humano, se aclara el presunto hallazgo de carácter disciplinario, y se libera del informe preliminar, pero persiste el de carácter administrativo la cual deberá ser objeto de un plan de mejoramiento para implementar un Plan de Inducción y Reinducción dentro del proceso de gestión humana.</p>	x			



		mismo con unas actividades que se han desarrollado, obviamente con algunas dificultades asociadas al cumplimiento del 100% de las actividades planteadas.						
5	Se verificó que las funciones de la oficina de Control Interno Disciplinario se las encargaron a la Secretaría de Salud por Decreto No.160.043.11-043 del 01 de marzo de 2011 quien ostenta el título de Fisioterapeuta, la cual no asegura competencia, autonomía e independencia y el principio de la segunda instancia, porque las funciones encargadas es para ejercerlas como operador disciplinario como investigador y fallador para el caso de juez y parte, tal como lo indica el Artículo 34 de la ley 734 de 2002 Numeral 32.	A la doctora Martha Isabel Rivera se le encargo de la función de control interno disciplinario dado que el municipio no cuenta con presupuesto suficiente para crear el cargo, por consiguiente se debe delegar estas funciones en un empleado de nivel directivo lo cual cumple con el artículo 32 de la ley 734 que en este caso fue la secretaria de salud en cumplimiento de sus funciones, ella ejerce la primera instancia porque la segunda instancia la ejerce el alcalde, en el caso que ella este comprometida en alguna irregularidad sujeta al control interno disciplinario deberá conocer en primera instancia la personería municipal o en su defecto la procuraduría delegada de la ciudad de Buga.	Una vez analizados los argumentos esgrimidos por la Entidad en ejercicio del derecho de contradicción, el grupo Auditor determina, dejar en firme la observación teniendo en cuenta que el funcionario delegado por el Municipio en la actualidad para ejercer las funciones de Control Interno Disciplinario, para ejercer competencia de esas funciones el perfil es de un Profesional del Derecho, porque ejerce funciones de operador disciplinario a los funcionarios de la Entidad en primera instancia, por lo anterior, el hallazgo de carácter administrativo queda en firme.	x				
6	Las Tablas de Retención Documental TRD no se encuentran debidamente implementadas adoptadas y aprobadas por la Entidad, aunque, se inicio su elaboración en julio de 2009, se han realizado inducciones al personal, pero no se efectuaron capacitaciones intensivas sobre la ley de archivo en general. Sin embargo, lo que	En este hallazgo no se está de acuerdo con que sea con alcance disciplinario pues en la parte de archivo se trabajo en la actualización entre el 2009 al 2011 de las TRD pues se encuentran creadas desde el año 2003 pero carecían de	Analizados los argumentos expuestos por el ente Territorial, los actos administrativos adoptados por la Entidad Nos. 005 de febrero 28 de 2012 y No. 004 de febrero 28 de 2012 por medio del cual se crea el archivo general del municipio	x				



	<p>corresponde a los archivos de gestión de la Oficina Jurídica y Hacienda están organizado, presentan un adecuado manejo y control.</p> <p>El Archivo Central de la Entidad no es el adecuado, pues presenta riesgos en la custodia de la documentación y en la salud de la funcionaria archivística, el lugar no tiene casi ventilación, solo una ventana, el olor a humedad es fuerte, la poca organización en el manejo de la información y de la documentación que genera incertidumbre frente a la correcta administración de la cosa pública y afecta el cumplimiento de los programas y proyectos que buscan bienestar para la comunidad. Además por no existir el módulo físico acorde para el funcionamiento de la "Ventanilla Única" en la administración para el manejo adecuado de la información interna y externa, incumpliendo con la ley de Archivo General 594 de 2.000, y sus decretos y Resoluciones concordantes y vigentes.</p>	<p>actualización, se comenzó el trabajo dependencia por dependencia dejando listo en ellas las series y subseries en gestión documental, también hubo capacitaciones y apoyo por parte del SENA en la limpieza y clasificación del archivo central obteniendo resultados como el cambio de medio de almacenamiento cambiando cajas inadecuadas por cajas de archivo, se identificaron los expedientes de egresos y se ubicaron adecuadamente en cajas y estanterías por considerarse como documentos críticos y de alta relevancia para el desarrollo del Municipio, también hubo apoyo en la organización de los archivos de gestión correspondientes a las vigencias 2008-2009-2010 y 2011 consistente en el retiro de material metálico, nivelación de documentos, foliación, paginación y aplicación del índice documental.</p> <p>El archivo central de la entidad se ha ido organizando poco a poco mejorando en la parte de almacenamiento de la información dejando la gran mayoría de esta en cajas apropiadas de archivo y en estanterías.</p> <p>Se tiene el acuerdo No. 005 de febrero 28 de 2012 por medio del cual se crea la ventanilla única de correspondencia de la alcaldía de Riofrío Valle del Cauca para el adecuado manejo de la información interna y externa; también se cuenta y se anexa copia del acuerdo No. 004 de febrero 28 de 2012 por medio del cual se crea el archivo general del municipio.</p>	<p>presentan un beneficio o mejora en el proceso de gestión documental organizado como lo requiere la ley general de archivo como resultado de esta auditoría, por lo anterior, el presunto hallazgo de carácter disciplinario se libera del informe preliminar y se deja en firme el de carácter administrativo la cual deberá ser objeto de un plan de mejoramiento.</p>						
--	---	--	--	--	--	--	--	--	--



		Se anexa copia de las TRD en borrador de 8 dependencias de la Alcaldía Municipal más el borrador de las listas de series y subseries y copia de 8 certificados de la capacitación en formación en organización de documentos de los funcionarios de la administración municipal.						
7	<p>Los procesos de evaluación que involucran las diferentes áreas de la administración no cuentan con una herramienta clara de medición por lo tanto no es posible establecer indicadores.</p> <p>Falta realizar retroalimentación de los procesos a los funcionarios, para que en el curso de la aplicación del control interno garantice la aplicabilidad y el auto control.</p> <p>No se han formulado Planes de Mejoramiento individual que evidencien el seguimiento a los compromisos laborales y comportamentales ni resultados de los mismos.</p>	<p>No se está de acuerdo con lo que se refiere a este hallazgo debido a que se tienen diseñados los indicadores para cada uno de los procesos de la institución donde se evalúa la eficiencia, la eficacia y la efectividad de cada uno de estos procesos, igualmente, han sido divulgados y se les ha solicitado la alimentación de estos para asegurar el autocontrol y la retroalimentación. (Se anexa indicadores de procesos, circular informativa No. 045 y circular No. 051)</p> <p>Dentro del instrumento evaluativo de desempeño laboral regido por la comisión nacional del servicio civil se ha dejado evidencia de planes de mejoramiento individual en algunos de los funcionarios evaluados, por lo tanto, se hará el debido seguimiento a este proceso. (Remitirse a la evidencia entregada en el hallazgo No. 1 Evaluación de desempeño)</p>	La observación se mantiene con el propósito que la entidad aplique las acciones correctivas continuas en beneficio de una mejora actuación administrativa, siendo conveniente la aplicación de las herramientas referenciadas en la respuesta	x				



8	Existen predios de propiedad del municipio que a la fecha no han sido legalizados; aunque durante el año 2.011 se realizó el proceso de legalización para el 25% de estos predios, aún se encuentra pendiente realizar este trámite para el 75% restante; con base en los documentos de legalización, estos predios deben ser reconocidos en su totalidad, dentro de la contabilidad del municipio como parte de sus activos.	El municipio en el 2010 legalizo el 25% de los predios con un costo de \$60.000.000 y en esta administración se incorporara la totalidad de los predios a la contabilidad del municipio.	Se deja en firme la referida observación una vez que es obligación de la administración municipal estar al día en toda clase de registro que denoten informaciones reales	x				
9	Existen predios cedidos por el municipio, dentro del marco de la normatividad que emitió el gobierno nacional para aliviar los efectos de la ola invernal y otros anteriores, que no han sido legalizados para traspasar la propiedad a los nuevos dueños, esta situación puede generar inconvenientes futuros en relación con las responsabilidades legales y tributarias que se puedan causar en adelante sobre los predios cedidos; por lo tanto se debe efectuar el respectivo trámite legal de cesión y efectuar el registro contable correspondiente para retirar estos predios de los activos del municipio.	La nueva administración identificará dichos predios y entregara la correspondiente escritura a los nuevos beneficiarios para ser descargado del inventario del municipio y además incluirlos dentro de la base del predial como contribuyentes.	Se deja en firme la observación por no estar de acuerdo con su respuesta	x				
10	En relación con el efectivo y títulos se observó que la caja fuerte con que cuenta el municipio, se encuentra en mal estado, no tiene puerta, por esta razón las chequeras y demás títulos valores son conservados en el escritorio de la Tesorera generando riesgos sobre los mismos; con el fin de mantener adecuadamente custodiados el efectivo, las chequeras, y demás títulos valores, se debe contar con una caja fuerte en buenas condiciones, la clave debe estar asignada solamente al funcionario responsable y debe ser debidamente administrada en el tiempo.	Se anexa CDP en lo cual se evidencia la disponibilidad de recursos para iniciar el proceso de compra de la caja fuerte y copia de cotización de una caja fuerte.	Se deja en firme la observación , una vez que es de vital importancia la seguridad de los títulos en la dependencia respectiva del municipio	x				



11	Al revisar los contratos Números CO-162-010 por \$12.705.036., celebrado con la ingeniera Zulema González, cuyo objeto contractual fue la construcción de un pozo séptico en la vereda la Arabia Escuela San Vicente Ferrer comprensión del Corregimiento de Salónica Municipio de Riofrío; CO171-010 por \$14.135.536., suscrito con la Ingeniera Zulema González, cuyo objeto contractual fue la contratación de cuatro (4) pozos sépticos en la vereda Palmas, comprensión del Corregimiento de Fenicia Municipio de Riofrío; El CO-152-10 por \$14.135.058, celebrado también con la Ingeniera Zulema González, cuyo objeto contractual fue la construcción de 4 pozos sépticos en la vereda Puerto Fenicia comprensión del Corregimiento de Fenicia Municipio de Riofrío, se les constato la falta de la Licencia ambiental siendo exigencia de la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca C.V.C., para celebrar dichos tipo de contratos para evitar contaminación y riesgos del deterioro ambiental, generándose un posible hallazgo de carácter administrativo con alcance disciplinario por incumplir con la Ley 99 de 1993 concordante con el Decreto No.1753 de 1994 y 883 de 1997.	Se anexa certificado de la oficina asesora de Planeación donde consta que dichos contratos de obras identificados con los números CO-162-010, CO-171-010, CO-172-010 Y CO-055-011 no requieren licencia ambiental, igualmente para los contratos CO-056-011, CO-057-011 Y CO-181-011 y además certificación de la personería municipal donde evidencia las iniciativas en conformar y poner en marchas las veedurías ciudadanas de la inversión pública del municipio y el certificado No. 153-2011 donde se hace la convocatoria para dichos contratos. También se anexa las publicaciones de la página web, el portal único de contratación mediante en los cuales la comunidad podía ejercer control social.	Al analizar la contradicción se encontró que la entidad remite documentos ciertos sobre debilidades relacionadas con la licencia ambiental y otras, en cuanto a la participación de la veedurías ciudadanas en el ejercicio del control social para la inversión pública se comenta la verificación de certificación de la personería municipal de convocatoria a con formación; en razón lo comentado el presente hallazgo con al canse disciplinario se levanta y se deja como administrativo para la aplicación de las acciones correctivas de rigor en procura de un eficiente control	x				
12	Como resultado del examen por la muestra elegida de los Contratos celebrados con recursos de Colombia Humanitaria, se evidencio para el contrato N° 006-2011 por \$ 234'687.898 según el cuadro que antecede, que dicha obra-objeto construcción muro en el Riofrío para protección de inundaciones en el sector de la urbanización el castillo cabecera municipal, muro este con una extensión de 60 metros de largo intervenidos, 70 centímetros de ancho, profundidad de 2.5 metros y una base de un metro de ancho; lo cual tuvo un asentamiento, debido a ello sufrió fractura en tres (3) partes como lo señala la prueba del registro fotográfico por visita atendida, ocasionando riesgo de inundación ala población de la Urbanización El	La administración da respuesta a este hallazgo administrativo, disciplinario y fiscal en los siguientes términos: 1. La administración municipal no está de acuerdo con el hallazgo donde se manifiesta que las obras realizadas para la protección de inundaciones del sector del Castillo que no cumplieron su fin, una vez que fue construido de una forma no prevista con el permiso de usos y suelos porque el contratista Ing. Freddy González Matta	Se sostiene el hallazgo por cuanto la deficiencia que lo origino según la contradicción de la entidad es aceptable por condiciones al a parecer técnicas, sumado a una presunta debilidad en la planeación y/o diseño para su construcción; de igual manera la efectividad de los controles de interventoría o supervisión y demás acciones adaptadas, no referencian ninguna alerta en el curso de la construcción con relación llamando Asentamiento del Muro como usted lo refieren . Además se observo lentitud en hacer	x	x	x		234.687.898.



	<p>Castillo – Cabecera Municipal, por el no cumplimiento de su fin una vez que fue construido en las condiciones no previstas relacionadas con el estudio del uso de suelo; A falta de la ausencia de la actuación de la Administración Municipal para hacer efectiva ante la Compañía de Seguros Cóndor S,A en lo referente a la aplicación de la póliza vigente N° 300022968 de Estabilidad de la Obra y una adecuada interventoría según contrato No 003 del 2011 celebrada entre el Municipio de Riofrío y la asociación de Ingenieros y Arquitectos de Tulua y Centro del Valle, donde actúa como representante el arquitecto RODRIGO RAMIREZ ALVAREZ. Esta situación connoto un posible Hallazgo de carácter Administrativo con alcance Fiscal por el valor total del contrato \$ 234'687.898, según lo dispuesto en la Ley 610 del 2000 Art. 5° y ss., concordante con la Ley 734 del 2002.</p>	<p>cumplió con el objeto de contrato “Construcción muro en Riofrío para la protección de inundaciones en el sector de la urbanización del Castillo de la cabecera municipal afectado por la emergencia invernal causado por el fenómeno de la niña 2010-2011”, según informes entregados por el contratista el 19 de diciembre de 2011 y el 28 de diciembre de 2011. Igualmente se adjunta informe de supervisión presentado por el funcionario Héctor Fabio Salamanca y el informe de interventoría del 30 de enero de 2012; de acuerdo a estos informes técnicamente la obra fue ejecutada con calidad y celebridad para prevenir inundaciones en el barrio El Castillo en la ola invernal que se avecinaba al final del año 2011, es decir, que las obras ejecutadas de mitigación del riesgo reforzando el muro existente se ejecutaron en realidad pero la crudeza del invierno, la alta precipitud de lluvias, la colmatación del lecho del río hizo que el río en su creciente pegara con toda su fuerza de frente sobre el muro de protección haciendo unos remolinos de</p>	<p>valer la póliza de estabilidad de la obra con forme se dispone</p>						
--	--	--	---	--	--	--	--	--	--



		<p>agua que socavaron nuevamente la base de los muros tanto el nuevo como el antiguo a pesar de haberse profundizado 2,5 mts más generando una cárcava en la parte exterior del muro la cual lavo el material granular que sostenía el muro antiguo y al quedarse sin soporte, el muro colapso generando un impacto que afecto la estabilidad del nuevo muro construido.</p> <p>2. La administración municipal con el fin de corroborar lo anterior solicito un concepto técnico a la firma HIDRO-OCCIDENTE S.A. especializada en ingeniería de consulta, interventoría, asesoría y construcción de este tipo de obras, la cual quedo consignada en la carta de presentación de la propuesta de 23 de enero 2012 dirigida al alcalde Robert Velásquez, donde en el folio 2 en uno de sus conceptos manifiesta "además, el colapso del muro en un tramo aproximado de 80 metros se debió al asentamiento del mismo cuando el río socavo el suelo bajo el muro nuevo y el muro existente, por el flujo de agua dentro del cauce y por detrás del muro, ya que</p>						
--	--	---	--	--	--	--	--	--



		<p>el río socavo inicialmente en un punto cercano al estribo del puente y fluyo en contra corriente por detrás del muro lavando el suelo y generando una cárcava”.</p> <p>Se anexa un plano en planta general de las obras iniciales a construir y detalle del muro construido para proteger la erosión del muro existente, también un registro fotográfico donde se detalla la erosión de sedimentación del muro antiguo antes de la construcción de la obra y un registro fotográfico donde la obra ya se encuentra terminada y está resistiendo una de las crecientes del río en la ola invernal y en la cual se observa un buen comportamiento de las obras ejecutadas.</p> <p>3. La administración municipal considera que no existe un posible hallazgo fiscal por cuanto se ha tratado de aclarar técnicamente que la obra si se ejecuto, se cumplió con el objeto contractual, se invirtieron los recursos en la susodicha obra, el alcalde Robert Velásquez a raíz del hallazgo No. 14 con presunto alcance fiscal consignado en el informe preliminar de la Contraloría</p>						
--	--	---	--	--	--	--	--	--



		<p>departamental, la administración ha solicitado a la firma interventora hacer efectivas las pólizas del contrato No. 006 del 2011 "Construcción muro en Riofrío para la protección de inundaciones en el sector de la urbanización del Castillo de la cabecera municipal afectado por la emergencia invernacional causado por el fenómeno de la niña 2010-2011" con el fin de cumplir dicho requerimiento mientras la contraloría departamental con la comisión de auditoría y con los funcionarios competentes en el nivel central estudian más a fondo las pruebas aportadas a esta respuesta.</p> <p>4. Se anexa acta de recibo de la comunidad quienes estuvieron muy atentos sobre todo los habitantes del barrio el Castillo en el transcurso de la ejecución de la obra.</p> <p>5. La personería municipal ejerció control social sobre dicho proceso convocando a la comunidad para el control y vigilancia del proyecto de construcción del muro en el río Riofrío para la protección de las inundaciones ocasionadas</p>						
--	--	--	--	--	--	--	--	--



		en este municipio por la emergencia invernal, se anexa oficio No. 153-2011.						
		TOTAL HALLAZGOS		12	2	2		\$261.901.150



**ANEXO 3
CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL**

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS											
Contraloría Auxiliar:	Para el Cercofis de Tuluá										
Sujeto de Control:	Municipio de Riofrío Valle										
Fecha de Evaluación:	Febrero de 2012										
BENEFICIOS:											
<p>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</p> <p>Se logro que la Entidad consolide los principios y valores en un Código de Ética Institucional, creación de un Mapa de Riesgos, conservación del Archivo de la Entidad, la realización de Auditorías Internas. Aplicación del Plan General de Contabilidad, provisión y legalización de 34 predios. En la contratación de obra pública, convocatoria a las Veedurías, la aplicación de la ley 80 de 1993 y sus Decretos Reglamentarios en forma general.</p> <p>En el cumplimiento de la contratación de obra pública se requieren cumplimiento de requisitos exigidos en las etapas contractuales de acuerdo con la normatividad vigente.</p> <p>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</p> <p>Proceso Auditor</p> <p>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td style="padding: 5px;">Antes</td> <td style="padding: 5px;">2008</td> <td style="padding: 5px;">Durante</td> <td style="padding: 5px;">2008 a 2010</td> <td style="padding: 5px;">Después</td> <td style="padding: 5px;">2011</td> </tr> </table> <p>MAGNITUD DEL CAMBIO:</p> <p>En la auditoría realizada a la vigencia 2007, se evidenciaron varias observaciones, de las cuales fueron subsanadas, según se pudo constatar en la presente auditoría, también se encontraron nuevas observaciones las cuales se plasman en el presente informe.</p>						Antes	2008	Durante	2008 a 2010	Después	2011
Antes	2008	Durante	2008 a 2010	Después	2011						
Conceptos		Valor estimado		TOTAL							
Recuperaciones:											
		\$ 0		0							
Subtotal Recuperaciones (1)		0		\$ 0							
Ahorros:											
		\$ 0		0							
Subtotal Ahorros (2)		\$ 0		\$ 0							
Totales (1) + (2)		\$ 0		\$ 0							
<p>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)</p> <p>Durante el Proceso Auditor se evidenciaron observaciones de tipo cualitativo, que serán tenidas en cuenta para el seguimiento a través del Plan de Mejoramiento, además de los controles de</p>											



advertencia relacionados, aseguramiento de la población en salud y que se incorpore en el presupuesto el déficit	
SOPORTE(S) Informe, Formato otros.	
OBSERVACIONES: El beneficio fiscal en el presente proceso fue cualitativo, como se evidencia en el respectivo informe	
RESPONSABLE	
Contralor Auxiliar (E)	Orlando Domínguez Rivera
Cargo	Contralor Auxiliar
Fecha del reporte	Marzo de 2011