

125-19.61

Santiago de Cali,

ASUNTO: Remisión Respuesta de fondo a denuncia ciudadana trasladada a la Dirección Operativa de Control Fiscal CACCI 1773 DC-48-2020 del 21/04/2020.

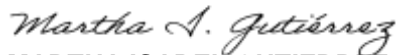
La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, recibió la denuncia del asunto identificada bajo el radicado DC-48-2020 del 22 de abril de 2020, en la que se informa de presuntas irregularidades en el manejo de los recursos económicos (Malversación) de la sobretasa bomberil, entre el 2015 y 2019 por parte del cuerpo de bomberos de Salónica Corregimiento del Municipio de Riofrío.

Es importante manifestar que la denuncia ciudadana fue remitida a la Dirección Operativa de Control Fiscal el 19 de agosto 2020, con el fin de que se abordara por parte del grupo auditor, en la Auditoría realizada al Municipio de Riofrío Valle del Cauca.

Que dicha denuncia, fue abordada por parte del grupo auditor, el cual se encuentra dentro del término establecido en el Plan de Vigilancia y Gestión Fiscal 2020 para la liberación del mismo.

En ese orden, se es de mencionar, que dicho informe una vez publicado podrá ser consultado en la página web de la Contraloría Departamental del Valle <https://www.contraloriavalledelcauca.gov.co/publicaciones/32725/informes-de-las-auditorias-realizadas-por-la-cdvc/>, de igual forma, se dará un alcance al presente oficio, remitiendo la copia del informe, para su conocimiento.

Cordialmente,




MARTHA ISABEL GUTIERREZ SEGURA

Directora Operativa de Participación Ciudadana

Copia: Contáctenos Contraloría contactenos@contraloriavalledelcauca.gov.co.

Copia: DC-48-2020

	Nombre	Cargo	Firma
Proyectó	Sara Natalia León Scarpeta	Profesional Universitaria.	
Revisó	Martha Isabel Gutiérrez Segura	Directora Operativa de Participación Ciudadana	
Aprobó	Martha Isabel Gutiérrez Segura	Directora Operativa de Participación Ciudadana	
Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y declaramos que lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigente y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad lo presentamos para la firma.			

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN

A

**Municipio de Riofrio
Heriberto Cabal Aguilar
Alcalde Municipal
Vigencias 2018 y 2019**

**130.19.11
Diciembre de 2020**

Contralora Departamental del Valle del Cauca

Leonor Abadía Benítez

Director de Control Fiscal

Juan Pablo Garzón Pérez

Subdirector Técnico Cercofis Cali

Yesica Marcela Díaz Garcés

Líder de Auditoria

Carlos Arturo García Trujillo.

Equipo Auditor

María Victoria Gil Lucio
Mario Echeverry Pérez
Gonzalo Moreno Cataño
Danny Arévalo Jaramillo.
Andrés Felipe Sepúlveda

TABLA DE CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN	6
2. RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA	6
3. RESPONSABILIDADES DEL SUJETO DE CONTROL EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EL PRESUPUESTO	7
4. DICTAMEN DE LA AUDITORÍA	7
4.1. OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO	7
4.1.1. Fundamento de la opinión presupuestal	8
4.1.2. Concepto sobre la gestión de inversión y del gasto	9
4.1.3. Reservas presupuestales	10
4.2. OPINIÓN SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	10
4.2.1. Fundamento de la opinión de los estados financieros	10
5. CUESTIONES CLAVE DE LA AUDITORÍA	11
6. CONCEPTO SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL INTERNO FISCAL	14
7. EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	15
9. FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL 2018 Y 2019	16
10. ATENCIÓN DE DENUNCIAS CIUDADANAS	17
11. PLAN DE MEJORAMIENTO	17
12. RELACION DE HALLAZGOS	17
13. ANEXOS	19
ANEXO 1 RELACIÓN DE HALLAZGOS	19

ANEXO 2 CUADRO DE HALLAZGOS	33
ANEXO 3 ESTADOS FINANCIEROS	34
ANEXO 4 PRESUPUESTO	38

Santiago de Cali, diciembre de 2020

Doctor
HERIBERTO CABAL AGUILAR
Alcalde Municipal
Señores
MIEMBROS DEL CONCEJO MUNICIPAL
Municipio de Riofrio

Asunto: Informe final de Auditoría Financiera y de Gestión

Respetado doctor Cabal:

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, modificado por el Acto Legislativo 04 de septiembre 18 de 2019, Decreto Ley Reglamentario 403 de Marzo 16 de 2020, practicó auditoría a los estados financieros del municipio de Riofrio para las vigencias 2018 y 2019, Conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial – GAT Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (E.F.S) ISSAI; adoptada mediante la Resolución Reglamentaria 003 de enero 7 de 2020, este informe de auditoría contiene: la opinión sobre los estados financieros, la opinión sobre el presupuesto y el concepto sobre la gestión.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad, dentro del desarrollo de la auditoría en la fase de informe preliminar otorgando el plazo legalmente establecido para que la entidad emitiera respuesta.

1. INTRODUCCIÓN

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, efectuó Auditoría Financiera y de Gestión al municipio de Riofrio a las vigencias 2018 y 2019, que presentó los siguientes objetivos:

Objetivo General:

Evaluar la gestión y los resultados fiscales, examinando de forma independiente, objetiva y confiable la información financiera, presupuestal y de gestión, que permita determinar si los estados financieros y el presupuesto reflejan razonablemente los resultados y si la gestión fiscal se realizó de forma económica, eficiente y eficaz; determinando el fenecimiento o no de la cuenta en las vigencias 2018 y 2019, con base en los dictámenes contable y presupuestal, acorde con los procesos y factores de riesgo que sean determinados en desarrollo de la auditoría financiera.

Objetivos Específicos:

Expresar una opinión, si los estados financieros o cifras financieras están preparados en todos los aspectos significativos, de conformidad con el marco de información financiera o marco legal aplicable y si se encuentran libres de errores materiales ya sean por fraude o error.

1. Evaluar el control interno financiero y expresar un concepto.
2. Evaluar la ejecución del presupuesto y emitir la opinión correspondiente.
3. Evaluar las reservas presupuestales.
4. Conceptuar sobre la efectividad del plan de mejoramiento en los temas relacionados con los procesos y factores de riesgo que sean determinados en desarrollo de la auditoría financiera.
5. Emitir fenecimiento o no sobre la cuenta fiscal consolidada.

2. RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca-CDVC, realizó esta auditoría conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT Versión 02 Auditoría Financiera y de Gestión, adoptada mediante la Resolución Reglamentaria 003 de enero 7 de 2020 y basado en las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (E.F.S) ISSAI; las cuales exigen que se cumplan requisitos éticos como parte de una auditoría conforme con las ISSAI, empleó los principios generales de, ética e independencia, juicio profesional, diligencia debida

y escepticismo, y de calidad del proceso auditor, a lo largo de todo el proceso auditor. También:

- Identifica y evalúa los riesgos de errores materiales, por causa de fraude o error; diseña y lleva a cabo procedimientos de auditoría en respuesta a esos riesgos y obtiene evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada, para proporcionar una base para la opinión o concepto. El riesgo de no detectar una incorrección material como resultado de un fraude es mayor que el de un error, debido a que el fraude implica colusión o confabulación, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones erróneas, o anulación del control interno.

- Obtiene conocimiento y comprensión de los controles internos pertinentes para auditar, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias.

- Evalúa la aplicación de las políticas contables o de otra naturaleza usada, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y de las revelaciones de información hechas por la dirección de la entidad.

3. RESPONSABILIDADES DEL SUJETO DE CONTROL EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EL PRESUPUESTO

El municipio de Riofrío es responsable de preparar y presentar tanto los estados financieros de conformidad con las normas de la Contaduría General de la Nación CGN, como las cifras presupuestales de conformidad con Estatuto Orgánico de Presupuesto expedido por el Concejo Municipal de Riofrío, mediante Acuerdo número 009 del 24 de agosto de 2015 y el Decreto 111 de 1996, además es responsable de establecer el control interno necesario que permita que toda la información reportada a la Contraloría Departamental del Valle se encuentre libre de incorrección material debida a fraude o error.

4. DICTAMEN DE LA AUDITORÍA

4.1. OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO

Como resultado de la verificación del cumplimiento por parte del municipio de Riofrío, de las normas en materia presupuestal que le competen, relacionados con la adecuada utilización del presupuesto, el seguimiento a las transacciones y operaciones realizadas con recursos públicos, para determinar que los bienes y servicios con ellos adquiridos se recibieron, registraron y pagaron según lo pactado, se opina que la ejecución presupuestal es **Negativa**.

Teniendo en cuenta lo siguiente:

- Articulación entre la planeación estratégica y los instrumentos que conforman el sistema presupuestal del municipio incluidos el Concejo y la Personería Municipal.
- Razonabilidad en la programación presupuestal de ingresos y gastos y gestión en la ejecución.
- Ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos de las vigencias 2018 y 2019 y los actos administrativos de liquidación y de modificaciones.
- Los reconocimientos y los recaudos de los ingresos y recursos de capital contabilizados durante el ejercicio cuya cuenta fue rendida.
- Auxiliares de rubros y de partidas de apropiación, escogidas aleatoriamente para verificar el cumplimiento de su legalidad.
- Certificados de disponibilidad presupuestal y códigos de registro presupuestal de los contratos suscritos, según la muestra contractual, verificando la oportunidad, el monto, la legalidad de los mismos y la sustentación de las adiciones de los contratos y los tiempos de ejecución.
- Proceso de cierre de las vigencias fiscales, evaluando los resultados y validando aleatoriamente la legalidad de las cuentas por pagar y reservas excepcionales constituidas al corte de la vigencia.
- Verificación de los saldos al corte de la vigencia de las distintas cuentas que conforman el tesoro.
- Seguimiento a los superávit o déficit que arrojen los cierres presupuestales.

4.1.1. Fundamento de la opinión presupuestal

El cálculo presupuestado de los impuestos municipales por predial unificado e industria y comercio, no fue basado en el potencial rentístico del municipio de Riofrío debido a que no se ha realizado la actualización catastral y de censo empresarial, de manera que garantice unas bases de datos reales para proyectar la cartera por rentas, susceptible de cobro. El valor del presupuesto inicial y definitivo por este concepto para el 2018 fue de \$2.524 millones y para el 2019 fue de \$2.672 millones.

Se evidenciaron debilidades en el sistema presupuestal que se originan desde la formulación del Plan de Desarrollo 2016 – 2019, la conformación de los Planes Operativos Anuales de Inversiones 2018 y 2019 y convergen en la ejecución de los presupuestos de dichas vigencias, por no tener una identificación clara de los componentes de la cadena de valor necesarios para la sostenibilidad de la gestión pública y resultado del incumplimiento de entidades nacionales cofinanciadoras de proyectos de inversión. Lo que se convierte en incumplimiento de las metas formuladas en el Plan de Desarrollo y por ende, en necesidades básicas

insatisfechas de la comunidad. Los recursos cofinanciados por el Departamento Administrativo de la Prosperidad Social -DPS que no fueron recibidos en los cortes a diciembre de 2018 y 2019 suman \$424 millones.

Las metas planteadas, no cumplidas, tenían relación con la actualización catastral, fuente importante de los recursos propios y con sectores sustanciales para el beneficio de la comunidad Riofriense como Promoción del desarrollo (generación de empleo y emprendimiento) y Vivienda.

4.1.2. Concepto sobre la gestión de inversión y del gasto

Este concepto está fundamentado en dos pilares como son la calificación del Plan Estratégico y la gestión contractual que presentó un concepto con hallazgos.

Proyectos

Estructuración

Revisados los proyectos de inversión ejecutados durante las vigencias 2018 y 2019 se evidenció estructuración deficiente, al encontrarse que los sectores y las metas de producto no coinciden con las planeadas en los programas del plan de desarrollo. En los proyectos se evidenció que presentaba actividades con recursos sin meta de producto.

Ejecución

Al confrontar los proyectos de inversión, de la muestra, con los objetos contractuales, éstos no son coherentes con las actividades de los mismos, de igual forma los recursos asignados en el proyecto por cada vigencia para las actividades son superados en valor por los contratos que desarrollan las mismas.

Seguimiento

Se realizó seguimiento parcial a través del plan indicativo, no teniendo en cuenta metas que se encontraban al interior del proyecto. De igual forma no se evidenció una evaluación en cuanto a los resultados obtenidos por la administración.

Financiación de los proyectos

Se debió materializar a través del presupuesto para cada vigencia, encontrándose que los recursos asignados en el presupuesto no eran coherentes con los recursos asignados por vigencia en los proyectos, de esta forma el presupuesto se

ejecutó aislado de las metas del plan de desarrollo, lo cual generó inadecuada asignación de recursos para el cumplimiento del plan.

4.1.3. Reservas presupuestales

El municipio de Riofrio, constituyó reservas presupuestales excepcionales con corte a 31 de diciembre de 2019 con recursos propios por \$93 millones, mediante Decretos 130.013.129 y 130.013.138 del 27 y 31 de diciembre 2019, tema ampliamente tratado en el contenido del presente informe. En el corte a diciembre de 2018 no se constituyeron reservas.

4.2. OPINIÓN SOBRE ESTADOS FINANCIEROS

En nuestra opinión los estados financieros o cifras financieras del municipio de Riofrio, al 31 de diciembre de 2018 y 2019, no están libres de representaciones erróneas en sus aspectos más significativos y no expresan fielmente la situación financiera y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, de conformidad con las normas de contabilidad pública establecidas en la Ley 1314 de 2009, que corresponde a las normas internacionales de contabilidad del sector público (NICSP), reglamentada en Colombia por la Contaduría General de la Nación, mediante Resolución No. 533 de 2015, modificada mediante la Resolución No. 484 de 2017, por tal razón **la opinión es Negativa**. A continuación, se relacionan cada uno de los hechos primordiales para dictaminar los estados financieros.

4.2.1. Fundamento de la opinión de los estados financieros

Las incorrecciones e imposibilidades en el activo, establecidas en el desarrollo del proceso auditor del municipio de Riofrio Valle del Cauca, ascienden a \$32.070 millones, en el 2018 y \$40.464 millones, en el 2019, las cuales sobrepasan la materialidad de la planeación, y se resumen así:

- La cartera por concepto de predial unificado, refleja cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2019, con morosidad superior a cinco años que obedecen a facturación por \$6.509 millones, efectuada desde 1981 hasta 2014, con una alta probabilidad de prescripción.
- Las rentas por cobrar del estado de situación financiera 2018 y 2019 del municipio de Riofrio, se reflejan clasificadas como activos corrientes en su totalidad, cuando dicha cuenta, contiene cartera con morosidad superior a 5 años.

- No se ha realizado un avalúo técnico, ni se ha actualizado con algún otro mecanismo el valor de los bienes muebles e inmuebles en los últimos 10 años. Tampoco se ha concluido la legalización de los bienes inmuebles del municipio. A 31 de diciembre de 2018 se reflejan un saldo en esta cuenta de \$7.801 millones y a diciembre 31 de 2019 un saldo de \$8.321 millones.
- No se ha actualizado el valor de los bienes de uso público, históricos y culturales en los últimos 10 años. Tampoco se ha concluido la legalización de los predios del municipio. A 31 de diciembre de 2018 se reflejan un saldo en esta cuenta de \$24.269 millones y a diciembre 31 de 2019 un saldo de \$25.634 millones.
- No registró en sus pasivos, la provisión por litigios y demandas ni tampoco se mencionan en las revelaciones a diciembre 31 de 2018 y 2019. Sin embargo se ejecutaron en estas mismas vigencias, apropiaciones por sentencias y conciliaciones, por valor de \$660 mil y \$13,5 millones, respectivamente.

El municipio no ha terminado el saneamiento y depuración de las cuentas del Estado de Situación Financiera, y el plazo fijado por la Contaduría General, se venció para este efecto

5. CUESTIONES CLAVE DE LA AUDITORÍA

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas que según el juicio de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, han sido significativos en la auditoría en cuanto a los estados financieros, el presupuesto y la gestión; dichas cuestiones, han sido tratadas en el contexto de esta auditoría financiera y de gestión para la formación de la opinión de este órgano de control, y no expresan una opinión por separado. Además, de los fundamentos descritos de opinión, se ha determinado que los hechos que se describen a continuación son relevantes de esta auditoría:

La financiación de algunos proyectos de inversión que acompañados de los programas, integran el Plan de Desarrollo 2016 – 2019, presentaron deficiencias que impactaron en su cumplimiento.

Se identificaron dos convenios del plan de desarrollo, que serían cofinanciados en gran proporción con recursos provenientes del Fondo de Compensación Regional del Sistema General de Regalías y del Departamento Administrativo para la Prosperidad Social-DPS, pero los dineros no llegaron durante el periodo del Plan de Desarrollo, torpedeando el cumplimiento de las metas de producto y de

resultado propuestas en la planeación e impidiendo el cubrimiento de las necesidades básicas insatisfechas de la población para los sectores involucrados.

La financiación de estos convenios estaba planeada así:

Cuadro Nro. 1

No. Convenio	Fecha suscripción	Cofinanciador	Valor del convenio	Valor del cofinanciador	Recursos propios del Municipio	Objeto
488	23 Dic 2016	Depto. Administrativo para la Prosperidad Social	491 millones SSF	424 millones	67 millones	31 mejoramientos de vivienda zona rural y urbana.
207	2 Dic 2019	Fondo de compensación Regional del sistema general de regalías	1.128 millones	1.102 millones	26 millones	Instalaciones subterráneas eléctricas de alumbrado público – Proyecto construcción parque Salónica.

Fuente: Secretaría de hacienda.

Elaboró: Equipo Auditor.

Por el incumplimiento de la cofinanciación nacional, no se ejecutaron las obras en el periodo programado en el plan de desarrollo. El municipio constituyó reservas excepcionales a 31 de diciembre de 2019 con los recursos propios por \$67 millones y 26 millones, respectivamente.

Teniendo en cuenta que suscribieron los convenios en el último mes de cada vigencia, por parte de las entidades de orden nacional el principio de anualidad e incumpliendo con el giro de los recursos pactados. Practica que se ha vuelto recurrente por estos organismos, obligando a los entes territoriales a adicionar recursos a los presupuestos de ingresos y posteriormente no entregarlos, lo puede conllevar a riesgo de demandas al municipio por parte de los contratistas afectados; provocando reservas excepcionales del municipio; aumentando las cifras de los recursos del plan financiero, contribuyendo al incumplimiento de las metas programadas de los proyectos sociales en perjuicio de la comunidad. Esta situación será de conocimiento de la Contraloría General de la Republica dado su ámbito de competencia de las entidades del orden nacional.

Gestión contractual

- La entidad rindió a través del aplicativo rendición de cuentas en línea RCL, un universo contractual con recursos propios por un valor inicial de \$665.452.321 conformado por 34 contratos celebrados en la vigencia

2018, se evaluaron 18 contratos por valor de \$568.119.294, los cuales corresponden al 85% del universo contractual, distribuidos así:

Cuadro Nro. 2

ALCALDIA MUNICIPAL DE RIOFRIO - VIGENCIA 2018						
UNIVERSO DE CONTRATOS RENDIDOS RCL RECURSOS PROPIOS						
Ítem	Tipología	Cantidad	Valor (\$)	Muestra	Valor (\$)	% Auditado (\$)
1	Contratos de Consultoría y otros	3	\$ 93.686.904	3	\$ 93.686.904	100%
2	Prestación de servicios	19	\$ 215.406.545	10	\$ 169.176.945	79%
3	Suministros	12	\$ 356.358.872	5	\$ 305.255.445	86%
TOTAL		34	\$ 665.452.321	18	\$ 568.119.294	85%

Fuente: Rendición de cuentas municipio.

Elaboró: Equipo Auditor

- La entidad rindió a través del aplicativo rendición de cuentas en línea RCL, un universo contractual con recursos propios por un valor inicial de \$805.008.421 conformado por 43 contratos celebrados en la vigencia 2019, se evaluaron 32 contratos por valor de \$765.291.116, los cuales corresponden al 95% del universo contractual, distribuidos así:

Cuadro Nro. 3

ALCALDIA MUNICIPAL DE RIOFRIO - VIGENCIA 2019						
UNIVERSO DE CONTRATOS RENDIDOS RCL RECURSOS PROPIOS						
Ítem	Tipología	Cantidad	Valor (\$)	Muestra	Valor (\$)	% Auditado (\$)
1	Obra pública	2	\$ 34.179.798	2	\$34.179.798	100%
2	Prestación de servicios	32	\$ 890.434.828	24	\$606.992.215	68%
3	Suministros	9	\$ 107.910.408	6	\$95.119.103	88%
TOTAL		43	\$1.032.525.034	32	\$736.291.116	71%

Fuente: Rendición de cuentas municipio.

Elaboró: Equipo Auditor

En desarrollo del ejercicio auditor practicado al municipio de Riofrio sobre la vigencia fiscal 2018, 2019. se observó la política del Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos (PGIRS), que se actualizó según la normatividad, esta es una herramienta para la formulación de manera técnica y un derrotero a seguir con énfasis en los trece programas que debe manejar los PGIRS. no haciendo prioridad en el programa de aprovechamiento diseñando rutas de recolección selectiva para la recolección y transporte de los residuos aprovechables, de los residuos con destino a disposición final, lo cual se logra con una efectiva cultura de separación en la fuente, un adecuado conocimiento frente a los residuos susceptibles de aprovechamiento y reciclaje, y un fortalecimiento en la

capacitación a la comunidad, y una excelente articulación interinstitucional entre el municipio y la empresa prestadora del servicio de aseo.

Se encontraron deficiencias en cuanto a la interventoría y supervisión lo cual generaron hallazgos administrativos y disciplinarios.

6. CONCEPTO SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL INTERNO FISCAL

En cumplimiento del numeral 6° del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia, sobre la atribución del Contralor General de la República y de las contralorías territoriales, de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control interno fiscal, y como parte de éste, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca evaluó los riesgos y controles establecidos por el sujeto de control conforme a los parámetros mencionados en la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoría ISSAI y teniendo en cuenta los resultados obtenidos, se emite concepto sobre control interno financiero: **Con deficiencias**.

Cuadro No. 4

CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO (100%)	
2,0	50%
CON DEFICIENCIAS	

Fuente Matriz de Riesgos y controles

Este concepto está sustentado en:

La evaluación de la efectividad de los controles de los factores de riesgos, detectados en el municipio de Riofrio Valle del Cauca, con base en los resultados de las pruebas de auditoría realizadas por el equipo auditor, en la fase de ejecución se obtiene una calificación de 2, que lo ubica en un rango **con deficiencias**

El municipio de Riofrio presenta debilidades en el saneamiento contable de las cuentas más importantes del activo como Rentas por cobrar, Propiedad, planta y equipo y Bienes de uso público, histórico y cultural.

El artículo 3 de la Ley 87 de 1993 establece que el Sistema de Control Interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, de información y operacionales de la respectiva entidad.

Las características fundamentales de la relevancia y representación fiel que debe observar la información financiera de cada entidad u organismo del sector público, se ven afectadas por la efectividad de sus sistemas de control interno y en particular, por el control interno contable

7. EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

El plan de mejoramiento con corte a 31 de diciembre de 2019, y reportado a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, comprende (39) hallazgos, a los cuales se les efectuó el seguimiento correspondiente, obteniendo como resultado que las acciones de mejoramiento implementadas por el municipio de Riofrio Valle fueron efectivas de acuerdo a la calificación de 86.5 puntos, según se registra en el Papel de Trabajo PT 03-PF Evaluación Plan de Mejoramiento.

Cuadro Nro. 5

Auditoria Especial a la contratación vigencia 2018		
Acciones cumplidas	Acciones parcialmente cumplidas	Acciones no cumplidas
3,4,5,6,7,8	1,2,3	0
Auditoria Especial análisis capacidad fiscal 2018		
1,2	2,4,4,6,7	0
Auditoria Regular 2017		
2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23	1	0

Fuente: Rendición de cuentas municipio.
Elaboró: Equipo Auditor

8. EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE LA CUENTA

El municipio de Riofrio, rindió la cuenta a través de la applicativa Rendición de Cuentas en Línea RCL, encontrándose coherente con la información rendida y la encontrada en la entidad.

9. FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL 2018 Y 2019

Con fundamento en la opinión contable y presupuestal, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca **No Fenece** la cuenta rendida por el municipio de Riofrio de las vigencia fiscal 2018.

Cuadro Nro. 6

PROCESO		PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO		CONCEPTO/ OPINION
			EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMIA			
GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	15%	0,0%			0,0%	13,4%	Negativa
	EJECUCIÓN DE GASTOS	15%	100,0%			15,0%		
GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	30%	64,4%	70,6%		20,2%	31,3%	Favorable
	GESTIÓN CONTRACTUAL	40%	97,3%		98,7%	39,2%		
TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL		100%	73,2%	70,6%	98,7%	74,4%	44,7%	
ESTADOS FINANCIEROS		70%	0,0%			0,0%	11,0%	Negativa
INDICADORES FINANCIEROS		30%	83,3%	100,0%		27,5%		Efectivo
TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA		100%	25,0%	100,0%		27,5%	11,0%	
TOTALES			52,8%	78,5%	98,7%		55,7%	
CONCEPTO DE GESTIÓN FENECIMIENTO			INEFICAZ	INEFICIENTE	ECONOMICA		NO SE FENECE	

Fuente. Matriz de Evaluación gestión Fiscal-vigencia 2018

Con fundamento en la opinión contable y presupuestal, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca **No Fenece** la cuenta rendida por el municipio de Riofrio de la vigencia fiscales 2019.

Cuadro Nro.7

PROCESO		PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO		CONCEPTO/ OPINION
			EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMIA			
GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	15%	0,0%			0,0%	13,3%	Negativa
	EJECUCIÓN DE GASTOS	15%	100,0%			15,0%		
GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	30%	64,4%	70,6%		20,2%	31,0%	Favorable
	GESTIÓN CONTRACTUAL	40%	96,1%		97,3%	38,7%		
TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL		100%	72,7%	70,6%	97,3%	73,9%	44,4%	
ESTADOS FINANCIEROS		70%	0,0%			0,0%	11,0%	Negativa
INDICADORES FINANCIEROS		30%	83,3%	100,0%		27,5%		Efectivo
TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA		100%	25,0%	100,0%		27,5%	11,0%	
TOTALES			52,5%	78,5%	97,3%		55,3%	
CONCEPTO DE GESTIÓN FENECIMIENTO			INEFICAZ	INEFICIENTE	ECONOMICA		NO SE FENECE	

Fuente. Matriz de Evaluación gestión Fiscal-vigencia 2019

10. ATENCIÓN DE DENUNCIAS CIUDADANAS

La Dirección Operativa de Control Fiscal remitió al proceso auditor las siguientes denuncias ciudadanas:

Cuadro Nro. 8

No. DC	Fecha llegada	Asunto (breve)	Sujeto
DC 132 2020	Noviembre 4 de 2020	Presuntas Irregularidades en el municipio de Riofrio valle del cauca en la ejecución de la PTAR corregimiento de Salónica.	Municipio de Riofrio
DC 48 2020	Abril 22 de 2020	Presuntas irregularidades en manejos de recursos económicos de la sobretasa bomberil entre 2015 y 2019, por parte del cuerpo de bomberos voluntarios del corregimiento de Salónica del municipio de Riofrio.	Municipio de Riofrio

La cual se tramitó en la ejecución del proceso auditor, y se desarrollara en el capítulo correspondiente a atención de denuncias ciudadanas.

11. PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica al correo electrónico controlfiscal@contraloriavalledelcauca.gov.co, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe

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

12. RELACION DE HALLAZGOS

Como resultado de la auditoría Financiera y de Gestión practicada, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, constituyo trece (13) Hallazgos administrativos, de los cuales (3) Hallazgos son disciplinarios.



LEONOR ABADÍA BENÍTEZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca

13. ANEXOS

ANEXO 1 RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría se establecieron 13 Hallazgos administrativos, de las cuales tres tienen incidencia disciplinaria.

MACROPROCESO PRESUPUESTAL

1. Hallazgo Administrativo - falta de coherencia entre los instrumentos de planeación

El Plan de Desarrollo del municipio de Riofrio *“Ahora somos más forjando el cambio social”* 2016 -2019, fue estructurado con líneas bases desactualizadas porque se observó que el diagnóstico realizado no reflejaba la real situación del municipio, con programas que contenían proyectos de inversión mal formulados en razón a que las actividades no estaban dirigidas a solucionar la necesidad de la población, adicionalmente los recursos de los proyectos para los diferentes años no son coherentes con el presupuesto asignado en cada uno de ellos, las metas de productos que se plantearon en los proyectos no son armonizadas con las encontradas en el plan de desarrollo.

Por otra parte algunos contratos ejecutados para materializar dichos proyectos no eran coherentes con las actividades a ejecutar dentro de los mismos, no obstante la entidad haber presentado como elementos de planeación el Plan Operativo Anual de inversiones, el presupuesto, el plan de acción y el banco de proyectos.

Los artículos 1, 2, 3, 4, 5, 6 y 7, 44 y 45 de la Ley 152 de 1994 “por la cual se establece la Ley Orgánica del Plan de Desarrollo”, establecen los principios, ámbito de aplicación, principios generales, conformación, contenido de la parte general, contenido el plan de inversiones, presupuestos plurianuales y armonización de los presupuestos, articulación y ajuste de los planes, elementos todos, indispensables que deben seguirse para la elaboración, aprobación, ejecución, seguimiento, evaluación y control de los planes de desarrollo.

Las situaciones evidenciadas, se presentan por deficiencias en los controles, en el seguimiento y la armonización de los mismos; *afectando* el seguimiento y control que impiden medir y cumplir las metas de resultado y producto.

2. Hallazgo Administrativo – Capacidad potencial de rentas

El cálculo presupuestado de los impuestos municipales por predial unificado e industria y comercio, no está basado en el potencial rentístico del municipio de Riofrio.

El Artículo 4 de la Ley 44 de 1990, dicta normas sobre catastro e impuestos sobre la propiedad raíz y dicta otras disposiciones de carácter tributario.

El Acuerdo 030 de diciembre de 2017, modifica y actualiza el acuerdo 014 de noviembre de 2012, y compila la totalidad de las disposiciones en materia tributaria que rigen en la jurisdicción del municipio, conformando el estatuto tributario del municipio de Riofrio.

La Resolución No.1546 de diciembre de 2019 del Instituto Geográfico –Agustín Codazzi-IGAC "Por la cual se habilita como gestor catastral al Departamento del Valle del Cauca y se dictan otras disposiciones", ofrece la oportunidad a los municipios del Valle del Cauca a recibir el servicio público catastral en el marco de la Ley 1955 de 2019 Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022 "Pacto por Colombia, pacto por la equidad" que promueve la implementación de la ruta integral desarrollada por el Gobierno para el catastro multipropósito, para una mayor eficiencia en la gestión de sus finanzas y formalización de la propiedad, entre otros aspectos.

Lo anterior debido a que el municipio no ha realizado la actualización catastral y el censo empresarial actualizado de manera que garantice unas bases de datos reales para proyectar la cartera por rentas, susceptible de cobro.

Con base en esta situación la ejecución de recaudo por rentas municipales no refleja la verdadera gestión de la generación de los recursos propios por este concepto. Los ingresos obtenidos no responden al potencial de la capacidad territorial con lo cual los gastos de inversión y los gastos de funcionamiento se ven afectados por el ingreso limitado de los recursos propios.

Se genera una incorrección en la ejecución presupuestal de ingresos, por \$2.100 millones para el presupuesto proyectado de 2018 y de \$ 2.248 millones para 2019, en rentas de predial unificado e industria y comercio.

3. Hallazgo Administrativo – Desarticulación Instrumentos del sistema Presupuestal y la Planeación estratégica

Se evidenciaron debilidades en el sistema presupuestal que se originan desde la viabilidad financiera de los proyectos, la conformación de los Planes Operativos Anuales de Inversiones 2018 y 2019 que convergen en la ejecución de los presupuestos de dichas vigencias, convirtiéndose en incumplimiento de las metas formuladas en el Plan de Desarrollo y por ende, en necesidades básicas insatisfechas de la comunidad. Entre otras se observaron las siguientes:

Incumplimiento de la meta de actualización catastral del municipio establecida en la dimensión **Institucional** del Plan de Desarrollo de los recursos propios que potencialmente se podrían generar.

Modificaciones de las metas en los programas contenidos en la dimensión Promoción del Desarrollo las cuales correspondían a metas para atender con recursos de nivel nacional que no fueron girados afectando el emprendimiento, empresa y empleo (siendo un municipio con un índice de desempleo del 11,4% en el 2017).

Adquisición de vibrocompactador que presuntamente se relaciona con programas de cobertura vial urbana y rural del sector transporte pero no aparece contemplado en los instrumentos de planeación del municipio.

Metas para mejoramiento de 31 viviendas, contenidas en la dimensión **Social** - sector Vivienda del Plan de Desarrollo que no se ejecutaron al finalizar el periodo por incumplimiento en la transferencia de los recursos convenidos con el Departamento Administrativo para la Prosperidad Social DPS. Convenio 488 de diciembre de 2016.

La Ley 179 de 1994 y el Decreto Orgánico de Presupuesto 111 de 1996, a través de sus principios presupuestales buscan garantizar que el presupuesto sea compatible con las metas económicas fijadas por el gobierno.

El presupuesto público es una de las herramientas fundamentales para la ejecución de la política económica del Estado. Es el instrumento mediante el cual se financian los bienes obras y servicios y materializa el Plan de Desarrollo en cumplimiento de los fines esenciales del Estado.

Tal situación se genera por no tener una identificación clara de los componentes de la cadena de valor en términos de la financiación necesaria de los proyectos para la sostenibilidad de la gestión pública. También por el incumplimiento en el

giro de los recursos por parte de las entidades del nivel nacional, de acuerdo a los convenios que suscriben con los entes territoriales.

Lo anterior ocasiona un incumplimiento en las metas del Plan de Desarrollo, impactando las necesidades básicas de la comunidad,

Se genera una incorrección en la ejecución presupuestal de gastos 2018 y 2019, por \$424 millones de aportes de cofinanciación del DPS, recursos sin situación de fondos que no se ejecutaron en el gasto.

GESTIÓN CONTRACTUAL

4. Hallazgo Administrativo. Deficiencias en la supervisión

Contrato de Prestación de Servicios 014 de 2018

Valor: \$15.015.000. Objeto: Prestación de servicios y de apoyo a la gestión en la oficina asesora jurídica de la administración municipal de Riofrio. Plazo 11 meses contados a partir de la suscripción del acta de inicio.

El contrato de prestación de servicios fue suscrito el 24/01/2018 y fue firmado por el alcalde municipal y la contratista, no se observa la firma del supervisor ni la notificación de la designación, tampoco comunicación dirigida a aquél en donde se le informe la designación como supervisor del contrato.

El artículo 56 del Decreto municipal del Decreto municipal No. 130-013-09 del 14 de enero de 2014, por medio del cual se ajusta el manual de contratación del municipio de Riofrio Valle del Cauca, establece las actividades del proceso contractual. La situación presentada obedece a debilidades en las actividades de monitoreo y seguimiento del proceso contractual, *lo que puede generar vulneraciones al seguimiento del contrato.*

5. Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria. Inobservancia acción de repetición

Se observa que el municipio de Riofrio mediante órdenes de pago números 2853 y 2854 del 21 de febrero de 2019 y comprobante de egreso 1859 de la misma fecha dispuso el pago de la suma de \$11.520.400 a favor del Fondo de Pensiones y Cesantías Porvenir, con ocasión del proceso ejecutivo laboral incoado por la referida sociedad contra el ente territorial que cursó en el Juzgado Laboral del Circuito de Tuluá bajo la radicación No. 76-834.31-05-001-2018-00419, en el cual se perseguía el cobro de cotizaciones pensionales obligatorias dejadas de pagar

por el ente territorial en su calidad de empleador por los periodos comprendidos entre febrero de 1995 a abril de 2018.

De igual modo, se observó contrato de transacción celebrado el 28 de febrero de 2019, entre el alcalde municipal y el abogado litigante que representó los intereses del Fondo de Pensiones y Cesantías Porvenir S.A. en el proceso ejecutivo arriba mencionado, en cuyo acuerdo se pactó el pago de la suma de \$2.000.000 a favor del profesional del derecho por concepto de honorarios profesionales. El Comité de Conciliación y Defensa Judicial del municipio de Riofrio, Valle, mediante acta No. 001 del 26 de febrero de 2019 sugirió la viabilidad de realizar el contrato de transacción aludido. El municipio de Riofrio mediante orden de pago No. 3027 del 26 de marzo de 2019 y comprobante de egreso número 1964 de la misma fecha dispuso el pago de la suma ya indicada a favor del togado.

No se evidencia que por parte del Comité de Conciliación de la entidad se haya determinado la procedencia de la acción de repetición por la realización de los referidos pagos. *Lo anterior infringe presuntamente lo establecido por el artículo 142 de la Ley 1437 de 2011 y el artículo 7 del Decreto municipal número 130.013-017 del 21 de febrero de 2017, por medio del cual se crea el Comité de Defensa Judicial y de Conciliación del municipio de Riofrio Valle, lo cual es causado por falta de cumplimiento de disposiciones normativas, dando lugar al incumplimiento de obligaciones y la no realización de las actividades encomendadas en cabeza del Comité de Conciliación y Defensa Judicial.*

Lo anterior se constituye en una falta con presunta incidencia disciplinaria al tenor del numeral 1 del artículo 34 y del numeral 1 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002.

6. Hallazgo Administrativo. Falencias en los plazos

Clase de proceso: Suministro – Mínima Cuantía

Número de contrato: 0181-2019

Contratante: Municipio de Riofrio

Contratista ASOTRABAJO

Valor: \$7.200.000

Objeto: Dotar de vestuario y calzado típico de danzas folclóricas colombianas a mujeres y hombres que hacen parte del grupo de danzas, para el funcionamiento de los procesos de formación artística y cultural del municipio.

Plazo: Desde suscripción de acta de inicio

Fecha de inicio: (fecha de acta de inicio)

Fecha de finalización: 10 noviembre de 2019

En el contrato de suministro con acta de inicio del 10 de octubre de 2019 No se cumplió con el plazo estipulado entre las partes para la entrega de vestuario y calzado típico de danzas folclóricas colombianas a mujeres y hombres que hacen parte del grupo de danzas.

El Artículo 26 de la Ley 80 de 1993, establece frente al principio de responsabilidad, las obligaciones de las partes para el logro de los resultados esperados del contrato y la oportunidad de los mismos.

Lo anterior tiene ocurrencia, debido al desconocimiento de la normatividad en materia contractual y de supervisión. Situación que *conlleva al no funcionamiento de los procesos de formaciones artísticas y culturales del municipio en la oportunidad requerida.*

7. Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria. Inobservancia de avance en términos programa aprovechamiento PGIRS

El programa de Aprovechamiento del Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos – (PGIRS), no presentó avance en términos de los diseños de las rutas de recolección selectiva para el acopio y transporte de los residuos aprovechables y los de disposición final.

La condición anterior no se ajusta a lo establecido en el Decreto 2981 de 2013 Artículo 27 el cual determina las condiciones para el manejo de los residuos aprovechable.

Se presenta porque la entidad no identifica desde la planeación las rutas de recolección de los residuos orgánicos e inorgánicos.

La situación antes descrita genera impacto sobre los recursos naturales y el medio ambiente al disponerse inadecuadamente los residuos orgánicos generadores de lixiviados y la reducción de la vida útil del relleno sanitario,

Lo que se constituye en un incumplimiento del Decreto 2981, artículo 27 de 2013, en concordancia con el numeral 1º de los artículos 34 y 35 de la ley 734 de 2002.

8. Hallazgo Administrativo. Disposición de residuos sólidos

En visita de campo a los puntos críticos del municipio, como El Tablazo vía al corregimiento de Fenicia, y el barrio Las Delicias, los cuales están incluidos en plan de gestión integral de residuos sólidos-PGIRS, se evidenció que se

encuentran en mal estado, sin cerramiento, avisos de prohibición y recuperación paisajística.

La condición expuesta presenta deficiencias frente a lo establecido en el artículo 46 del decreto 2981 de 2013.

Lo anterior debido a un deficiente control de los puntos críticos e implementación de acciones de prevención que garantice la preservación de la recuperación paisajística en dichos puntos.

Con esta situación se induce a que el riesgo de contaminación por residuos sólidos se materialice, afectando el medio ambiente y generando la propagación de vectores y enfermedades, entre otros.



Fotos: Depósito de basura en El Tablazo



Escombros en el barrio Las Delicias

MACROPROCESO DE GESTION FINANCIERA Y CONTABLE

9. Hallazgo Administrativo - Cartera sin posibilidades de recuperación

La cartera que presenta el municipio de Riofrio por concepto de predial unificado, refleja cuentas por cobrar con morosidad superior a cinco años que obedecen a facturación efectuada desde 1981 hasta 2014, con una alta probabilidad de prescripción. Dicha facturación está clasificada así:

**CARTERA MOROSA PREDIAL UNIFICADO
A DICIEMBRE 2019**

Millones	
CONCEPTO	CARTERA 1981 - 2014
Capital Predial	2.308
Intereses Moratorios Predial	4.201
TOTAL	6.509

Fuente: Información financiera Secretaría de Hacienda Riofrio.

El municipio presenta debilidad en el saneamiento contable de las rentas por cobrar; también se presentan debilidades en los procesos de cobro coactivo que fueron Observadas en las últimas auditorías realizadas en el 2018 y 2019.

Los Artículos 817 y 818 del Estatuto Tributario Nacional, fijan el término de prescripción de la acción de cobro y la interrupción del término de prescripción de la misma.

El Decreto No. 130.013-131 de diciembre 24 de 2018, adopta el reglamento interno del recaudo de Cartera del municipio de Riofrio Valle del Cauca.

Estos criterios normativos no son aplicados adecuadamente por la entidad.

La situación antes expuesta se presenta debido a una débil gestión fiscal en términos de recaudo de los recursos propios del municipio.

Como consecuencia de lo anterior se deriva la prescripción de la acción de cobro que impacta negativamente los ingresos, afectando con ello la inversión territorial y la financiación de los gastos de funcionamiento. Se generó incorrección en la cuenta contable Rentas por cobrar de 2019 por \$6.509. Millones.

10. Hallazgo Administrativo – Clasificación cartera- No corriente

Las rentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera 2018 y 2019 del municipio de Riofrio, están inadecuadamente clasificadas como activos corrientes en su totalidad, cuando dicha cuenta, contiene cartera con morosidad superior a 5 años.

El Régimen de Contabilidad Publica establece el procedimiento para la clasificación adecuada de los activos corrientes.

La Ley 87 de 1993 en su artículo 3°, literal a, establece que el sistema de control interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, de información y operacionales de la respectiva entidad.

La Resolución 193 de 2016 incorpora el procedimiento para la evaluación del control interno contable para medir a los responsables de la información financiera y garantizar, razonablemente, la producción de dicha información con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, definidas en el marco conceptual del marco normativo que le sea aplicable a la entidad.

Lo anterior se deriva de no someter, la cuenta rentas por cobrar a saneamiento contable en la aplicación del nuevo marco normativo contable. También por desconocimiento de los lineamientos contables parte del Régimen de contabilidad pública.

Esta situación afecta la razonabilidad de la cuenta, impacta los resultados de los indicadores financieros y genera información que puede influir en toma de decisiones equivocadas.

11. Hallazgo Administrativo – Propiedad planta y equipo y Bienes de uso público, históricos y culturales.

El municipio de Riofrio no ha realizado un avalúo técnico, ni ha actualizado con algún otro mecanismo el valor de los bienes muebles e inmuebles ni los bienes de uso público, histórico y cultural en los últimos 10 años. Tampoco se ha concluido la legalización de los bienes inmuebles del municipio.

Es decir que superaron los periodos de transición y aplicación de la norma internacional contable sin el saneamiento requerido.

La Resolución 533 del 2015 establece el marco conceptual para la preparación y presentación de la información financiera; las normas para reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos; los procedimientos contables; el catálogo de cuentas y la doctrina contable pública.

La Ley 87 de 1993 en su artículo 3°, literal a, establece que el sistema de control interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, de información y operacionales de la respectiva entidad.

La Resolución 193 de 2016 incorpora el procedimiento para la evaluación del control interno contable para medir a los responsables de la información financiera y garantizar, razonablemente, la producción de dicha información con las

características fundamentales de relevancia y representación fiel, definidas en el marco conceptual del marco normativo que le sea aplicable a la entidad.

Tal situación se presenta por deficiencias en los procedimientos contables durante las vigencias contempladas entre el 2018 y 2019. Faltando al saneamiento contable de la cuenta propiedad, planta y equipo, *fijando incertidumbre en la valoración de la misma.*

Se generó incorrección en la cuenta contable Propiedad, planta y equipo por \$7.801 millones para el 2018 y \$ 8.321 millones para el 2019.

Se generó incorrección en la cuenta contable Bienes de uso público, históricos y culturales por \$24.269 millones para el 2018 y \$25.634 millones para el 2019.

12. Hallazgo Administrativo – Pasivos estimados

El municipio de Riofrio en su estado de situación financiera a diciembre 31 de 2018 y 2019, no registró en sus pasivos, la provisión por litigios y demandas, tampoco se mencionan en las revelaciones. Sin embargo se ejecutaron en estas mismas vigencias, apropiaciones por sentencias y conciliaciones, por valor de \$660.000 y \$13,5 millones, respectivamente.

Las políticas contables del municipio de Riofrio, adoptadas según Resolución de comité NICSP No. 001 de diciembre 14 de 2017, contemplan el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las provisiones, activos y pasivos de carácter contingente en la entidad, criterios que no han sido aplicados adecuadamente.

Lo anterior por falta de coordinación y comunicación entre áreas, teniendo en cuenta que las oficinas de Jurídica, Presupuesto y Contabilidad deben comunicarse entre sí para identificar la probabilidad de los fallos y en ese sentido proceder con el reconocimiento financiero.

La situación antes descrita genera un impacto en la información financiera en términos de importancia relativa para la toma de decisiones de los diferentes usuarios de dicha información.

13. Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria – Saneamiento contable.

El municipio de Riofrio, no ha terminado el saneamiento y depuración de las cuentas del Estado de Situación Financiera, dentro del plazo fijado por la Contaduría General de la Nación.

*El Art. 355 de la Ley 1819 de 2016 y la Resolución No 107 del 30 de marzo de 2017 emitida por la Contaduría General de la Nación, rige la **Depuración Contable**, concediendo plazo para cumplir con el saneamiento contable en los años 2017 y 2018.*

Lo anterior se presentó por la falta del cumplimiento total del saneamiento contable, que es transversal a toda la entidad porque las actuaciones que alimentan la información contable del municipio están distribuidas en diferentes procesos. En el contenido del informe se sustentan las condiciones de las cuentas pendientes de saneamiento así:

- El valor que presentan las rentas por cobrar por impuesto municipal de predial unificado correspondiente a las vigencias 1981 hasta 2014, se encuentran prescritas por los términos de morosidad que presentan. Es decir \$6.509 millones, presumen una alta probabilidad de no ser recuperados.
- En la actualidad no se ha concluido el proceso de legalización de los bienes inmuebles del municipio.
- El último avalúo técnico a la propiedad, planta y equipo y a los bienes de uso público, históricos y culturales, se encuentra desactualizado.

Lo anterior genero la afectación de los criterios para el reconocimiento y revelación de los hechos económicos, impactando en una revelación irreal de las cuentas no saneadas de los Estados Financieros del municipio de Riofrio con corte a diciembre de 2018 y 2019, es decir, en las Rentas por cobrar; Propiedad planta y equipo y Bienes de uso público, históricos y culturales.

Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en los numerales 1º de los Artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.

ATENCIÓN DE DENUNCIAS

- **DENUNCIA DC 132 – 2020**

Respuesta a la denuncia interpuesta por de la comunidad de Salónica, “COMUNIDAD, ENTRERIOS – VEEDURIA CIUDADANA” del municipio de Riofrio, en la que manifiestan presuntas irregularidades en la ejecución de la PTAR, radicada con CACCI 4255 del 4 de noviembre de 2020, cuyo texto se extracta lo siguiente:

“La comunidad de Entreríos 1, 2, 3, y la organización comunitaria del acueducto de Acuasalónica, y veedores legalizados ante la personería de Riofrio, ubicados en el corregimiento de Salónica, municipio de Riofrio Valle. Nos dirigimos de manera respetuosa, como una manifestación de precaución y de prevención de los derechos colectivos y del ambiente, daño a los recursos naturales, invasión de áreas de especial importancia ecológica, zona de alto de riesgo, y posible contaminación ambiental por olores, por ejecución de la obra, hay una responsabilidad civil de los ingenieros y del interventor.

Al respeto sería importante se compruebe y esclarezca si es que se está negando, ocultando o aportado información engañosa o falsaria sobre los aspectos ambientales de la misma, violando el derecho fundamental que tiene toda persona a presentar solicitudes respetuosas a las autoridades, por motivos de interés general o particular y derecho de información, y a obtener pronta resolución. Lo cual debe resolverse en el término de (15) días y diez (10) quince días siguientes a su recepción, no entendemos porque a la fecha no dan respuesta, por lo tanto, se considera como un silencio administrativo”.

Para dar respuesta a la presente Denuncia, se llevó a cabo entrevista con la comunidad de Salónica, donde se elaboró un acta con el representante de la veeduría, ciudadano Leonardo Herrera Monsalve con el acompañamiento de un funcionario del municipio de Riofrio, Néstor Morales profesional adscrito a la secretaria de planeación.

En el desarrollo de la entrevista el señor Leonardo manifiesta que ha comparecido a reunión con un ingeniero representante de la empresa Aguas Nacionales, con el cual se resolvieron las dudas que tenía la comunidad sobre la construcción de la PTAR, también manifestó sobre la revisión con la comunidad de algunas de las actividades de la construcción de la planta de tratamiento, quedando de esta forma la comunidad satisfecha con las acciones de mejora realizadas.

Igualmente el señor Leonardo manifestó, que el 24 del mes de noviembre del presente año, se reunieron de forma virtual los veedores de Salónica con la CVC, conjuntamente con la Administración Municipal, en cabeza del alcalde y el secretario de obras públicas, representante de la personería municipal, la empresa contratista, interventoría, ministerio de vivienda y territorio, y aguas nacionales EPM, donde se les explico todo lo relacionado con los permisos ambientales otorgados a esta entidad para la construcción de la PTAR. Resultado de la citada reunión virtual se elaboró un acta de donde se pactaron entre los asistentes unos acuerdos y compromisos, dentro de los que se destacan los siguientes:

Acuerdos y compromisos

- 1.- Revisar las recomendaciones de la CVC en el tema de la modelación y el estudio de la barrera viva.
- 2.- Revisar el tema de la compensación forestal.
- 3.- Revisar propuesta de la comunidad de construcción de un muro o de unos gaviones
- 4.- Revisar el tema respecto del operador y mantenimiento de la PTAR

Veeduría

Aportar o indicar los sitios precisos para hacer las visitas en los tramos. 5 días a cargo de Daladier Jaramillo:

Corporación autónoma regional del cauca C.V.C

Una vez la veeduría indique los tramos a revisar, fijar fecha y hora para la vista de campo.

En conclusión, se logró evidenciar en la ejecución y trámite, que se le dio claridad a los veedores y la comunidad de Salónica, mediante la socialización del proyecto por parte del municipio de Riofrio, del contratista de la obra, quien presentó informe sobre estado de avance del proyecto, intervención del interventor e informe por parte de la CVC.

En cuanto a la presencia de posibles olores manifestados por la comunidad, se plantea Instalación de barrera viva con especies aromáticas en doble estratificación, con ánimo de mitigar los mismos.

Para finalizar es procedente solicitar al municipio realizar seguimiento al compromiso pactados por la comunidad y las entidades participantes propendiendo por su cumplimiento.

- **DENUNCIA DC 48 - 2020**

Presuntas irregularidades en manejos de recursos económicos de la sobretasa bomberil entre 2015 y 2019, por parte del cuerpo de bomberos voluntarios del corregimiento de Salónica del municipio de Riofrio.

Según certificación del cuerpo de bomberos del corregimiento de Salónica, recibieron entre 2015-2019, los recursos detallados a continuación por parte del municipio a través de los siguientes convenios:

RECURSOS CONVENIOS MUNICIPIO RIOFRIO – CBV-C.SALÓNICA

Vigencia	Valor	Contrato
2015	\$ 28.361.898	Convenio 52
2016	\$ 15.000.000	Convenio 099
2016	\$ 8.325.339	Convenio 41
2016	\$ 19.382.775	Convenio 152
2017	\$ 27.542.063	Convenio 085
2017	\$16.072.495	Convenio 161
2018	\$ 24.664.563	Convenio 114
2019	\$ 56.280.520	Convenio 095
Total	\$ 195.629.653	

Fuente: Cuerpo de bomberos Voluntarios Corregimiento Salónica Riofrio

Estos recursos fueron recaudados por el municipio de Riofrio y trasladados al cuerpo de bomberos .en aplicación de los acuerdos municipales 025 del 2004 y 030 del 2017.

El objeto de esto convenios era de realizar acciones tendientes a la prevención atención y control de incendios forestales y estructurales y demás calamidades, de igual forma actuar dentro del marco de sus competencias, correcto funcionamiento de la instalaciones y servicios.

Se verificó el libro de caja diario y los soportes de los gastos realizados, encontrándose que los recursos asignados por el municipio a través de los diferentes convenios fueron utilizados por la entidad bomberos voluntarios del corregimiento de Salónica, en forma adecuada, no se evidenciaron faltantes.ni manejos irregulares.

ANEXO 2 CUADRO DE HALLAZGOS

Contraloría Departamental del Valle del Cauca Cuadro de Hallazgos			
Hallazgos	Cantidad	Valor	Identificación en el Informe
1. Administrativos	13		1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,13.
2. Fiscales	0		
3. Presunta connotación Disciplinaria	3		5,7,13
4. Presunta connotación penal	0		

ANEXO 3 ESTADOS FINANCIEROS

MUNICIPIO DE RIOFRIO
FIA FRANCISCO JAVIER ALVAREZ PULGARIN
ALCALDE

AHORA SOMOS MÁS,
FORJANDO UN CAMBIO SOCIAL
NIT. 891.900.357-9

MUNICIPIO DE RIOFRIO
NIT. 891.900.357-9
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A DICIEMBRE 31 DE 2018
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

Código	ACTIVO	Saldo Actual Diciembre - 2018	Código	PASIVO	Saldo Actual Diciembre - 2018
	CORRIENTE (1)	10.963.312.233		CORRIENTE (4)	288.851.708
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	5.398.384.496	22	Emisión y colocación de títulos de deuda	-
12	Inversiones e instrumentos derivados	-	23	Préstamos por pagar	-
13	Cuentas por cobrar	6.901.329.219	24	Cuentas por pagar	241.775.366
14	Préstamos por cobrar	-	25	Beneficios a los empleados	47.076.342
19	Otros activos	163.398.518	26	Operaciones con instrumentos derivados	-
	Saldo neto de consolidación en cuentas de balance (CR) *	-	27	Provisiones	-
			29	Otros pasivos	-
	NO CORRIENTE (2)	47.708.317.322		NO CORRIENTE (5)	6.896.542.051
12	Inversiones e instrumentos derivados	108.533.570	22	Emisión y colocación de títulos de deuda	-
13	Cuentas por cobrar	-	23	Préstamos por pagar	900.000.000
14	Préstamos por cobrar	-	24	Cuentas por pagar	-
16	Propiedades, planta y equipo	7.800.754.350	25	Beneficios a los empleados	5.996.542.051
17	Bienes de uso público e históricos y culturales	24.268.900.486	26	Operaciones con instrumentos derivados	-
18	Reservos naturales no renovables	-	27	Provisiones	-
19	Otros activos	15.530.128.916	29	Otros pasivos	-
	Saldo neto de consolidación en cuentas de balance (CR) *	-		TOTAL PASIVO (6)	7.185.393.759
	TOTAL ACTIVO (3)	58.671.629.555		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (8)	58.671.629.555
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (9)	-		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (10)	-
81	Activos contingentes	143.784.870	91	Pasivos contingentes	2.882.061.222
82	Deudoras fiscales	-	92	Acreedoras fiscales	-
83	Deudoras de control	8.224.331.980	93	Acreedoras de control	10.815.646.556
89	Deudoras por contra (cr)	- 8.368.116.850	99	Acreedoras por contra (dr)	- 13.697.707.778

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: FIA FRANCISCO JAVIER ALVAREZ PULGARIN
ALCALDE MUNICIPAL

FIRMA DEL CONTRALOR
NOMBRE: SILVIA PATRICIA GUERRERO ESTUPIÑÁN
T.P. 200260-T

Palacio Municipal Carrera 9 Nro. 5 - 58 Centro, Teléfono: (2) 226 85 18 Fax: (2) 2268542



AHORA SOMOS MÁS,
 FORJANDO UN CAMBIO SOCIAL.
 NIT. 891.900.357-9

MUNICIPIO DE RIOFRIO

NIT. 891.900.357-9

ESTADO DE RESULTADOS

A DICIEMBRE 31 DE 2018

(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

Código	Cuentas	Saldo Actual Diciembre - 2018
		\$
	INGRESOS OPERACIONALES (1)	18.121.251.676
41	Ingresos fiscales	4.062.564.823
42	Venta de bienes	-
43	Venta de servicios	-
44	Transferencias y subvenciones	14.058.686.853
47	Operaciones interinstitucionales	-
	COSTO DE VENTAS (2)	-
62	Costo de ventas de bienes	-
	GASTOS OPERACIONALES (3)	16.085.943.778
51	De administración y operación	4.297.546.382
52	De ventas	-
53	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	188.926.488
54	Transferencias y subvenciones	-
55	Gasto publico social	11.599.470.908
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL (4)	2.035.307.898
	OTROS INGRESOS (5)	37.349.842
48	Otros ingresos	37.349.842
	OTROS GASTOS (6)	18.906.157
58	Otros gastos	18.906.157
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO (9)	2.053.751.583

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE: PIA FRANCISCO JAVIER ALVAREZ / ULGARIN
 ALCALDE MUNICIPAL

FIRMA DEL CONTADOR
 NOMBRE: SILVIA PATRICIA GUERRERO E.
 T.P. 200260-T



JUNTOS LO HAREMOS MEJOR
RIOFRIO MEJOR TERRITORIO
NIT. 891.900.357-9



MUNICIPIO DE RIOFRIO
NIT. 891.900.357-9
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A DICIEMBRE 31 DE 2019
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

Saldo Actual Diciembre - 2019			Saldo Actual Diciembre - 2019		
Código	ACTIVO		Código	PASIVO	
	CORRIENTE (1)	12.937.385.331		CORRIENTE (4)	4.002.572.129
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	3.321.744.046	22	Emisión y colocación de títulos de deuda	-
12	Inversiones e instrumentos derivados	-	23	Prestamos por pagar	-
13	Cuentas por cobrar	9.589.748.154	24	Cuentas por pagar	1.281.645.679
14	Prestamos por cobrar	-	25	Beneficios a los empleados	2.720.926.450
19	Otros activos	25.893.131	26	Operaciones con instrumentos derivados	-
	Saldo neto de consolidación en cuentas de balance (CR) *	-	27	Provisiones	-
			29	Otros pasivos	-
	NO CORRIENTE (2)	50.435.682.604		NO CORRIENTE (5)	6.928.238.209
12	Inversiones e instrumentos derivados	108.533.570	22	Emisión y colocación de títulos de deuda	-
13	Cuentas por cobrar	-	23	Prestamos por pagar	870.000.000
14	Prestamos por cobrar	-	24	Cuentas por pagar	-
16	Propiedades, planta y equipo	8.321.161.294	25	Beneficios a los empleados	6.058.238.209
17	Bienes de uso público e históricos y culturales	25.633.515.887	26	Operaciones con instrumentos derivados	-
18	Recursos naturales no renovables	-	27	Provisiones	-
19	Otros activos	16.372.471.853	29	Otros pasivos	-
	Saldo neto de consolidación en cuentas de balance (CR) *	-		TOTAL PASIVO (6)	10.930.810.338
	TOTAL ACTIVO (3)	63.373.067.936			
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (9)	-		PATRIMONIO (7)	52.442.257.597
81	Activos contingentes	143.784.870	31	Patrimonio de las entidades de gobierno	52.442.257.597
82	Deudoras fiscales	-			
83	Deudoras de control	8.224.331.980		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (8)	63.373.067.936
89	Deudoras por contra (cr)	- 8.368.116.850		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (10)	-
			91	Pasivos contingentes	916.798.605.831
			92	Acreedoras fiscales	-
			93	Acreedoras de control	2.667.460.706
			99	Acreedoras por contra (db)	- 919.466.066.537

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: HERIBERTO CABAL AGUILAR
ALCALDE MUNICIPAL

FIRMA DEL CONTADOR
NOMBRE: SILVIA PATRICIA GUERRERO ESTUPIÑAN
T.P. 200260-T



125 312 400 129 937

Contraloría Departamental del Valle del Cauca

Código de Barras de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca



JUNTOS LO HAREMOS MEJOR
RIOFRÍO MEJOR TERRITORIO
NIT. 891.900.357-9



MUNICIPIO DE RIOFRÍO

NIT. 891.900.357-9

ESTADO DE RESULTADOS

A DICIEMBRE 31 DE 2019

(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

Código	Cuentas	Saldo Actual Diciembre - 2019
		\$
	INGRESOS OPERACIONALES (1)	24.323.140.973
41	Ingresos fiscales	7.618.140.737
42	Venta de bienes	-
43	Venta de servicios	-
44	Transferencias y subvenciones	16.705.000.236
47	Operaciones interinstitucionales	-
	COSTO DE VENTAS (2)	-
62	Costo de ventas de bienes	-
	GASTOS OPERACIONALES (3)	21.503.671.623
51	De administración y operación	6.690.564.250
52	De ventas	-
53	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	192.958.488
54	Transferencias y subvenciones	-
55	Gasto publico social	14.620.148.886
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL (4)	2.819.469.350
	OTROS INGRESOS (5)	30.560.532
48	Otros ingresos	30.560.532
	OTROS GASTOS (6)	129.103.431
58	Otros gastos	129.103.431
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO (9)	2.720.926.451

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: HERIBERTO CABAL AGUILAR.
ALCALDE MUNICIPAL

FIRMA DEL CONTRADOR
NOMBRE: SILVIA PATRICIA GUERRERO E.
T.P. 200260-T



+57 35 624 59 00
+57 35 624 59 01

Correio electrónico: riofrío@valle.gov.co

Valle del Cauca - 801 000
Riofrío - 801 000

ANEXO 4 PRESUPUESTO

MUNICIPIO DE RIOFRIO				
2018 (\$ millones)				
INFORMACION PRESUPUESTAL - INGRESOS				
INGRESOS (\$)	INICIAL	DEFINITIVO	RECONOCIMIENTOS	RECAUDOS
INGRESOS CORRIENTES	\$ 16.886	\$ 22.351	\$ 21.970	\$ 21.970
- Ingresos por explotación	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
- Aportes e Impuestos	\$ 3.177	\$ 3.203	\$ 3.311	\$ 3.311
- Otros Ingresos	\$ 13.709	\$ 14.549	\$ 14.407	\$ 14.407
INGRESOS DE CAPITAL	\$ 0	\$ 2.574	\$ 2.574	\$ 2.574
SGR	\$ 0	\$ 2.025	\$ 1.678	\$ 1.678
TOTA INGRESOS	\$ 16.886	\$ 22.351	\$ 21.970	\$ 21.970

MUNICIPIO DE RIOFRIO				
2019 (\$ millones)				
INFORMACION PRESUPUESTAL - INGRESOS				
INGRESOS (\$)	INICIAL	DEFINITIVO	RECONOCIMIENTOS	RECAUDOS
INGRESOS CORRIENTES	\$ 17.898	\$ 26.695	\$ 26.809	\$ 26.809
- Ingresos por explotación	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
- Aportes e Impuestos	\$ 3.393	\$ 4.988	\$ 5.186	\$ 5.186
- Otros Ingresos	\$ 14.505	\$ 16.587	\$ 16.503	\$ 16.503
INGRESOS DE CAPITAL	\$ 0	\$ 2.328	\$ 2.328	\$ 2.328
SGR	\$ 0	\$ 2.792	\$ 2.792	\$ 2.792
TOTA INGRESOS	\$ 17.898	\$ 26.695	\$ 26.809	\$ 26.809

MUNICIPIO DE RIOFRIO						
2018 (\$ millones)						
INFORMACION PRESUPUESTAL - GASTOS						
GASTOS (\$)	Inicial	Definitivo	Compromisos	Reservas Excepcionales	Pagos	Cuentas por pagar
Funcionamiento	\$ 2.818	\$ 2.821				
Servicio de la deuda	\$ 0	\$ 902	\$ 600		\$ 600	
Inversión	\$ 14.068	\$ 18.628		\$ -		\$ 153
Operación Comercial	\$ 0	\$ -				
TOTAL PRESUPUESTO GASTOS	\$ 16.886	\$ 22.351	\$ 18.404		\$ 18.404	\$ 153

MUNICIPIO DE RIOFRIO						
2019 (\$ millones)						
INFORMACION PRESUPUESTAL - GASTOS						
GASTOS (\$)	Inicial	Definitivo	Compromisos	Reservas Excepcionales	Pagos	Cuentas por pagar
Funcionamiento	\$ 3.077	\$ 3.484	\$ 3.201	\$ -	\$ 3.201	\$ -
Servicio de la deuda	\$ 150	\$ 102	\$ 102	\$ -	\$ 102	\$ -
Inversión	\$ 14.671	\$ 23.109	\$ 20.438	\$ 93	\$ 18.664	\$ 133
SGR	\$ -	\$ 2.792	\$ 1.640	\$ -	\$ 1.640	\$ -
TOTAL PRESUPUESTO GASTOS	\$ 17.898	\$ 26.695	\$ 23.741	\$ 93	\$ 23.607	\$ 133