



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

**INFORME CONSOLIDADO FINAL DE AUDITORÍA
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Regular**

**ALCALDÍA DE PRADERA VALLE
VIGENCIA 2011**

CDVC- No.10



Edificio de la Gobernación: Pisos 5 y 6 - Conmutador: 8822488 Fax: 8831099
Web: www.contraloriavalledelcauca.gov.co





AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL

Contralor Departamental	Adolfo WeybarSinisterra Bonilla
Director de Control Fiscal	Jorge Antonio Quiñones Cortes
Subdirector del Cercofis Palmira	Martha Lucia Valencia Montenegro
Representante Legal de la Entidad Auditada	Adolfo León Escobar Pineda
Equipo de Auditoría	
Líder	María Elva Blandón Álzate
Profesionales	Katherine Bravo Caicedo
	James González Apolinar
	Wilmer Ancizar Guerrero Reyes

TABLA DE CONTENIDO DEL INFORME

		Página
	INTRODUCCION	4
1	HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO	5
2	METODOLOGIA	6
2.1	ALCANCE DE LA UDITORIA	6
2.2	ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	7
2.3	QUEJAS	7
3	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8
3.1	GESTION	8
	3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL	8
	• Planeación	8
	• Análisis del Recursos Humanos y la Estructura Organizacional	12
	• Análisis de los sistemas de información	14
	• Evaluación Sistema de Control Interno	15
3.2	FINANCIAMIENTO	17
	• Estados Contables	17
	• Presupuesto	23
	• Análisis de variables internas y externas que afectan el financiamiento de la Entidad	27
3.3	LEGALIDAD	29
	• Cumplimiento del marco normativo de la contratación	29
	• Etapas de la contratación	30
	• Infraestructura	36
	• Impacto de la contratación	49
	• Procesos Judiciales y Comité de Conciliación	34
3.4	QUEJAS	49
3.5	REVISIÓN DE LA CUENTA	52
3.6	RENDICIÓN PUBLICA DE CUENTA	52
4	ANEXOS	53
1	Dictamen Integral Consolidado	54
2	Opinión Estados Contables	57
3	Cuadro de Resumen Hallazgos	60

INTRODUCCIÓN

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoría con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca al Municipio de Pradera, utilizando como herramientas las normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la administración del Municipio en la vigencia 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 de 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 auditoría. Finalmente, y de manera sintetizada, como anexo se presenta el Dictamen Integral Preliminar 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

La Entidad tuvo un incremento representativo del 83.35% de cobertura del régimen subsidiado de 5343 personas para la vigencia del 2011, con respecto al 2010, con forme lo direcciona el plan de desarrollo, en su respectivo eje.

El municipio de Pradera sigue padeciendo de problemas de orden público debido la presencia de grupos al margen de la Ley que impactan en la gestión y el desarrollo del ente territorial.

El Municipio de Pradera efectuó Acuerdo de Restructuración de Pasivos con sus acreedores, en virtud de lo establecido por la ley 550 de 1999, previa aprobación por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, según Resolución número 1497, del 2 de agosto de 2002. Este convenio estará vigente hasta el 31 de marzo del 2013, por tal razón los ingresos del Municipio son recaudados a través de la fiduciaria de Occidente. De acuerdo a lo anterior el Municipio pago al 31 de diciembre de 2011, las acreencias incorporadas en el Acuerdo de Restructuración de Pasivos. Es importante señalar que al cierre de la vigencia, el municipio si cumplió con toda la programación de pagos de acreencias tal como lo estableció el Acuerdo.

El Municipio de Pradera continua asumiendo el costo total de la cárcel, la Entidad manifestó que ha tenido varias comunicaciones con el INPEC, con el objeto de hacer entrega formal de la cárcel Municipal a esta entidad por ser el desarrollo de la función carcelaria parte de su competencia, sin embargo no se presentaron resultados claros al respecto.

Se evidenció que el Municipio no ha ejercido las acciones de repetición de acuerdo a lo estipulado en el Ley 678 del 2001.

2. METODOLOGÍA

El propósito fundamental de esta auditoría es determinar si la Administración del Municipio de Pradera, 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 través de la prestación de los servicios.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con Normas de Auditoría Gubernamentales Colombianas (NAGC) compatibles con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle 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 Subdirección Técnica del Cercofis Palmira.

El trabajo se realizó con un equipo multidisciplinario conformado por cuatro profesionales en las áreas de Contaduría, Derecho, Ingeniería y un técnico Operativo, a través del análisis documental, entrevistas, encuestas, discusiones y concertaciones en mesas de trabajo.

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la administración del municipio 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 2011 al 31 de diciembre de 2011.

2.2. ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO.

En proceso Auditor se realizó el seguimiento al Plan de Mejoramiento, el cual reflejó un incumplimiento de las acciones correctivas establecidas, indicando con ello un nivel del 54%, donde nos permitió observar las deficiencias que tenía la Entidad en la vigencia 2009 y 2010 que en ellas se reflejaron principalmente el incumplimiento de las normas contractuales, del manejo documental y la ausencia de una planeación eficiente.

El objetivo de ese seguimiento fue comprobar si la Entidad, en cumplimiento del plan de mejoramiento, aplicó las medidas correctivas tendientes no solo a subsanar (acciones correctivas) las observaciones formuladas por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, sino también las acciones preventivas orientadas a evitar la ocurrencia de situaciones que determinen futuras deficiencias.

En el avance de la presente auditoría se estableció que de Veintiséis (26) hallazgos administrativos se cumplieron en su totalidad catorce (14) y no se cumplieron doce (12) hallazgos, situación que lleva a la Entidad auditada a obtener una calificación del 54%.

Debido a que la entidad no dio cumplimiento al plan sino en un 54% del 85% mínimo para ser considerado como cumplido, en tal sentido el ente de control dará inicio al proceso sancionatorio de acuerdo a lo establecido en la Resolución Reglamentaria 100-28.02 006 de julio 12 de 2011.

2.3 QUEJAS

Se abordaron quejas, denuncia y derechos de petición, presentadas ante el grupo auditor, las cuales se confrontaron, se discutieron en mesa de trabajo y se concluyeron, para dar respuesta a los mismos.

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1. GESTIÓN

3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL

Se abordaron diferentes Áreas del Municipio, con el fin de determinar la forma en que elaboró su planeación y la ejecución en cumplimiento de sus objetivos, examinando si los recursos disponibles involucrados en las diferentes actividades fueron asignados, distribuidos, recaudados y utilizados de manera eficiente, económica y eficaz.

La evaluación de la Gestión, se realizó con énfasis en el seguimiento al Plan de Desarrollo y la contratación, tomando como base las diferentes etapas, desde su formulación, su ejecución y culminando con su seguimiento y medición, con el fin de establecer el grado de cumplimiento del mismo en sus diferentes ejes estratégicos y el impacto o beneficio que causó a la comunidad del Municipio de Pradera Valle.

- **Planeación**

Mediante Acuerdo No. 007 del 12 de junio de 2008, el Concejo Municipal adoptó el Plan de Desarrollo integral del Municipio “**“UNIDOS CONSTRUIMOS FUTURO”**” para el periodo 2008 - 2011, al cual se le realizaron ajustes mediante Decreto No-069, que modificó el Artículo 8 del Acuerdo No-007 de junio de 2008, “**“Estrategias y Metas por Programas”**” según constancia de la Secretaria de Planeación, de fecha 06 de noviembre de 2012.

El Plan de Desarrollo Municipal, se basó en soluciones que requirieron las condiciones específicas del Municipio, en donde se reflejó la toma de decisiones y el acuerdo de todos los integrantes de la comunidad participativa, en la cual se permitieron definir el uso de los recursos disponibles, como los económicos, sociales, naturales y humanos.

En este plan de desarrollo se contempló el cumplimiento de las acciones a largo y mediano y corto plazo, donde se visualizó el rumbo del Municipio a través de su visión y la misión, con el objetivo de socializar los conceptos comprometidos con las acciones que se llevaron a cabo para impulsar el desarrollo; Este plan contempla los siguientes ejes:

1. Gobernabilidad y Desarrollo Institucional
2. Bienestar Social
3. Cultura Democracia y Paz Ciudadana.

4. Desarrollo Económico Competitividad Y Sostenibilidad
5. Gestión Ambiental

Los anteriores ejes están relacionados con los siguientes: Sectores, Programas y Subprogramas, como se detalla en el cuadro siguiente:

Ejes Estratégico, Sectores, Programas y Subprogramas del Plan de Desarrollo Municipal 2008 – 2011			
UNIDOS CONSTRUIMOS FUTURO			
Ejes	Sectores	Programas	Subprogramas
1	03	05	09
2	06	12	25
3	03	06	16
4	02	03	08
5	16	22	66
Total	30	48	124

Fuente Secretaría de Planeación.

Hallazgo Administrativo No. 1

Después de analizar el contenido del Plan de Desarrollo, los Planes Operativos Anuales de Inversión y los Planes de Acción 2011, no se encontraron instrumentos para medir el cumplimiento de las metas establecida. Se evaluaron los proyectos con relación en la información suministrada por la Entidad, mostrando la ejecución acumulada al 31 de Diciembre de 2011.

De la anterior información se destacan los siguientes sectores; Sector Salud, Sector Educación, Sector Seguridad, Sector Agropecuario y Sector Promoción del Desarrollo.

En la verificación al cumplimiento del Plan de Desarrollo en la vigencia 2011 de su actividad misional cuyo objetivo general es contribuir, con el apoyo del sector público, privado y comunitario, del mejoramiento en la prestación de los diversos servicios en términos de cobertura, calidad; y la ejecución de algunos de los sectores se observó lo siguiente:

Sector Educación

El Municipio cuenta con 06 Instituciones Educativas Oficiales, 24 sedes educativas en la zona rurales y 15 sedes en la zona urbana distribuidas de la siguiente manera: para la zona rural se matricularon 782 alumnos y para la parte urbana se matricularon 9581 para un total de estudiantes matriculados de 10363

Al evaluar el Eje Bienestar Social contentivo en el Plan de Desarrollo se tomó como referencia los programas: Plan educativo Municipal, todos y todas a estudiar, Gestión para la calidad educativa.

En el Plan de acción referente a la calidad educativa, las metas logradas no se pudo evaluar el impacto social debido a que el plan de acción carece del medidor que cuantifique lo proyectado vs lo ejecutado y así medir el impacto social.

Deserción Escolar

Como resultado del análisis de la ampliación de la cobertura educativa se evidenció el siguiente comportamiento:

VIGENCIAS	NO ESTUDIANTES MATRICULADOS	DESERCIÓN ESCOLAR	% DE LA DESERCIÓN
2010	11068	650	5.8%
2011	10363	773	7.45%

Fuente: Oficina de Educación

Se observó en la antepuesta información, que la deserción para la vigencia del 2011 aumento 1.65% con respecto al 2010, que equivale a 773 Alumnos desertados, el motivo de la deserción se debe a las siguientes causas:

- Desplazamientos forzado por los grupos armados al margen de la ley
- Matoneo
- Desempleo
- Violencia, que motiva el desplazamiento forzado, en búsqueda de mejores oportunidades

Sector Salud

Aseguramiento:

La Entidad tuvo un incremento representativo del 83.35% de cobertura del régimen subsidiado de personas para la vigencia del 2011, con respecto al 2010, con forme los direcciona el plan de desarrollo según el siguiente cuadro:

ESTADISTICA PERSONAS VINCULADAS AL SISBEN 2010-2011 PRADERA VALLE						
		AÑO 2010				
EDADES	0 A 20	21 A 40	41 A 60	61 A 80	80 A 120	TOTAL
VINCULADOS	443	235	149	51	12	890
		AÑO 2011				
EDADES	0 A 20	21 A 40	41 A 60	61 A 80	80 A 120	TOTAL
VINCULADOS	2790	1491	745	278	42	5346

Fuente: Oficina del Sisbén

Al evaluar el Eje Bienestar Social (Sector Salud) contenido en el Plan de Desarrollo se tomó como referencia los programas: Fomento de la salud y salud pública, diseño y ejecución del plan de territorial de salud,

Los planes de acción referentes a este eje no tuvieron cifras significativas que sirvieran como medidor y así poder valorar el cumplimiento de lo programado y su impacto social.

Afiliación al régimen subsidiado

VIGENCIA 2010	No DE AFILIADOS	VIGENCIA 2011	No DE AFILIADOS
CAPRECOM E.S.P	5.543	CAPRECOM E.S.P	4.900
CAFESALUD E.S.P		CAFESALUD E.S.P	
EMSSANAR E.S.P	19.791	EMSSANAR E.S.P	20.155
CALI SALUD E.S.P		CALI SALUD E.S.P	
SALUD CONDOR		SALUD CONDOR	
TOTAL	25.334	TOTAL	25.055

Fuente: Secretaria de Salud

Lo anterior nos refleja un disminución del 1,11%, debido al cambio del régimen subsidiado al contributivo, o por el cambio de residencia a otro Municipio.

Sector Seguridad.

Al evaluar el Eje Cultura Democracia y Paz (sector defensa y seguridad) del Plan de Desarrollo se tomó como reseña los: programas: construcción de ciudadanía y convivencia, seguridad, prevención temprana y apoyo al ciudadano, derecho humano y derecho internacional humanitario y acción social.

Los planes de acción referentes a este eje no tuvieron cifras significativas que sirvieran como medidor y así poder valorar el cumplimiento de lo programado y su impacto social.

Sector Agropecuario Y Sector Promoción del Desarrollo

Al evaluar el Eje Desarrollo Económico y Empleo contenido en el Plan de Desarrollo se tomó como referencia los programas, Promoción de la economía social y solidaria en todos los sectores, apoyo a los procesos de generación de empleo

Los planes de acción referentes a este eje no tuvieron cifras significativas que sirvieran como medidor y así poder valorar el cumplimiento de lo programado y su impacto social.

Hallazgo Administrativo No. 2

Al evaluar el Eje de bienestar social (Salud y educación), sector de seguridad, agropecuario y Desarrollo Económico y Empleo contenido en el Plan de Desarrollo se tomó como referencia los programas de cada uno, evidenciándose que las metas logradas no se pudo evaluar el impacto social debido a que el plan de acción carece del medidor que cuantifique lo proyectado vs lo ejecutado y así medir el impacto social.

- **Análisis del Talento Humano y Estructura Organizacional**

La estructura organizacional es un mecanismo que articula los cargos, funciones, las relaciones y los niveles de responsabilidad y autoridad en la administración Municipal, permitiendo dirigir y ejecutar los procesos y actividades de conformidad con su misión y su función constitucional y legal.

Hallazgo Administrativo No. 3

La Contraloría para la vigencia 2011 realizó auditoría a las vigencias 2009 y 2010, producto del ejercicio de control se estableció como hallazgo numero dos (2) "El municipio posee una estructura organizacional, que no es coherente con la planta de cargos de la administración central", el cual al revisar el plan de mejoramiento se observó que no dio cumplimiento a la acción correctiva.

Hallazgo Administrativo No. 4

En la entidad funciona el programa de bienestar social, donde incluye capacitación, salidas recreativas, celebración del día de la secretaria y demás, se observó que este programa no está conformado mediante resolución reglamentaria, en las instalaciones no se Visualiza organigrama vigente expuesto en lugares visibles para los funcionarios de la entidad y público en general, el acceso para las personas discapacitadas no es el adecuado debido que la administración cuenta con una rampla que no cumple con las especificaciones

mininas para este acceso, se observó que en varias oficinas presenta problemas de humedad y de iluminación

Para la vigencia 2011 la Administración conto con una planta de cargos de 56 funcionarios, distribuidos así:

Elección Popular	01
Provisionales	34
Carrera administrativa	11
Libre Nombramiento	10
Total	56

Fuente: Oficina de Recursos Humanos

De los 56 funcionarios El 39 % son profesionales

Comportamiento Nómina:

Con el propósito de visualizar el comportamiento de los gastos de funcionamiento en el total de servicios personales directos e indirectos se muestra el siguiente análisis:

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO (Miles de Pesos)			
VIGENCIA 2010		VIGENCIA 2011	
	COMPROMISOS		COMPROMISOS
GASTOS DE PERSONAL	1.200.805.	GASTOS DE PERSONAL	1.254.513.
CONTRATACIÓN	0	CONTRATACIÓN	0
TOTAL SERVICIOS PERSONALES DIRECTOS E INDIRECTOS	1.200.805.	TOTAL SERVICIOS PERSONALES DIRECTOS E INDIRECTOS	1.254.513.

Fuente: Secretaría de Hacienda

Del anterior cuadro nos muestra en la vigencia de 2011 un incremento del 4.28 % con respecto al 2010 en los gastos del personal.

Relación contratistas por dependencia

DEPENDENCIA	2010	2011
Despacho Del Alcalde	13	12
Secretaria de Hacienda	1	6
Secretaria de Educación Municipal	16	11
Secretaria de Planeación e Infraestructura	36	69

Secretaría de Tránsito	1	2
Secretaria Técnica de Salud	17	6
Dirección Técnica de Control	3	1
Total	87	107
Valor Total Contratación	1.725	1.736

Fuente: Diferentes Secretarías de la Alcaldía Municipal.

Según información suministrada por la Entidad y analizada en la vigencia 2011 se contó con un recurso humano contratista sin relación laboral temporal equivalente al 18.69% y en un 6.42% de incremento de nómina referente al 2010, para el apoyo a la gestión como en:

La Secretaria de Planeación para prestar el servicio de apoyo Profesional y técnico en la oficina de planeación, prestación de servicio de transporte escolar, alimentación escolar, limpieza de los sumideros, encuestadores y visitantes del Sisbén.

En el Despacho del Alcalde, como asesores jurídicos y apoyo a la oficina de recursos Humanos.

En la Secretaría de Gobierno, para el apoyo a la oficina de gobierno y la comisaria de familia, alimentación de los internos y apoyo a la Registraduría para el periodo electoral del 2011, capacitación a las juntas de acción comunal y Fortalecimiento a los grupos juveniles de la zona rural y urbana Jóvenes a lo bien "por los derechos" en el municipio de Pradera Valle del Cauca

En la Secretaria de Salud; Prestación de servicios para realizar funciones de apoyo administrativo en la dirección local de salud, prestación de servicios de apoyo en el mejoramiento, bienestar y calidad de vida en la población no asegurada.

En la Secretaría de Hacienda, para el cobro del impuesto de espectáculos, la entrega masiva de facturación de impuesto, auditoria y capacitación financiera a la administración

- **Análisis de los Sistemas de Información.**

La Alcaldía Municipal de Pradera cuenta con una página WEB, creada por el ministerio de comunicaciones para todos los municipios (Gobierno en línea) la cual contiene dieciocho (18) ítems donde se puede visualizar toda la información general del municipio.

Hallazgo Administrativo No. 5

La administración municipal cuenta con un sistema información para el área financiera, el cual recibe el nombre de SINAP, conteniendo los módulos de contabilidad, Industria y Comercio, Predial, Nomina, Talento Humano, Tesorería, Presupuesto y Catastro, el cual se maneja bajo el programa Windos server 2008 (con licencia)

En la alcaldía se cuenta con un servidor el cual tiene instalados el programa de Sinap con poca capacidad, se observó la falta de un servidor de internet para el control de acceso a páginas no permitidas, la administración municipal no cuenta con programas antivirus licenciados, no cuenta con los servicios de intranet por falta del mismo servidor,.

- Gestión Documental.

Hallazgo Administrativo No. 6

La administración municipal adecuo un espacio para la recepción de la documentación interna como externa, no cumple con las características de una ventanilla única debido a que no cuenta con un software que le genere automáticamente el consecutivo y evitar posibles riesgos en la asignación de los mismos.

Hallazgo Administrativo y Disciplinario No. 7

En las instalaciones donde se encuentra ubicado el archivo, el sistema de seguridad es escaso debido a que las cargas de los extintores se encuentran vencidos y no garantizan un buen funcionamiento lo que genera un riesgo, el sitio no es apropiado para esta función, se evidenció que en las instalaciones de la administración municipal es compartida con la cárcel, que no es lo más recomendable, se observa que en las diferentes aéreas de la administración no se cumple con la ley 594 de 2000 Ley de archivo, debido que se observó que en las carpetas no están debidamente organizadas que permitan verificar una trazabilidad a los documentos, las carpetas deterioradas, ganchos inadecuados y fallas en la foliatura .

- Evaluación del Sistema de Control Interno.

Hallazgo Administrativo No. 8

En las encuestas aplicadas por el grupo auditor a veinte y dos (22) funcionarios de la Entidad se evidenció lo siguiente:

COMPONENTE	SUBSISTEMA		Total SISTEMA
AMBIENTE DE CONTROL	CONTROL ESTRATÉGICO	7.30	7.4
3.64			
DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO			
3.64			
ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS			
3,83	CONTROL DE GESTIÓN	6.92	
ACTIVIDADES DE CONTROL			
3,70			
COMPONENTE INFORMACIÓN			
3.66666667			
COMUNICACIÓN PUBLICA			
3.54	CONTROL DE EVALUACIÓN	3,90	
AUTO EVALUACIÓN			
3,79166667			
PLANES DE MEJORAMIENTO			
4			

La calificación obtenida desde el conocimiento de los funcionarios encuestados no es coherente con lo comprobado en el proceso auditor en términos de funcionalidad.

En razón de lo anterior se debe mejorar el siguiente subsistema:

Control de Evaluación:

- A los procesos se deben de fortalecer los indicadores y controles para medir y prevenir situaciones de riesgo y el resultado de los mismos.
- Mejorar los mecanismos de comunicación interna que contribuyan al fortalecimiento de los resultados de los procesos de la dependencia

Avance Modelo Estándar de Control Interno – MECI.

El Modelo Estándar de Control Interno ha sido implementado en su totalidad, pero al aplicarlo y desarrollarlo presenta un cumplimiento de implementación ante la DAFP del 89.26%, porcentaje que es considerado bueno, ya que el Modelo de Control Interno es dinámico y constantemente requiere de la intervención y ajustes por parte de la Entidad, de esta manera se garantiza mantenimiento y mejoramiento de los elementos de control y el Modelo en sí mismo, facilitando así el cumplimiento del mandato legal.

La oficina de Control Interno presentó a la comisión Auditora certificación, referente a la no realización de encuestas de calidad basado en la Ley 872 de 2003, Parágrafo 2 artículo 2 de la citada Ley.

3.1 FINANCIERO

Estados Contables

El sistema de información financiera para la vigencia 2011 del Municipio de Pradera está diseñado mediante un Software denominado SINAP - Sistema Integrado para la Administración Pública. Desarrollándose en línea los módulos de Administración, Contabilidad, Cuentas por Pagar, Nomina, Presupuesto, Tesorería, Catastro, Cuentas por Cobrar, Predial e Industria y Comercio, y Talento Humano.

INTEGRALIDAD DEL SISTEMA FINANCIERO

Hallazgo Administrativo No. 9

El sistema financiero de la Alcaldía Municipal, es integral en los 11 módulos citados, sin embargo, falta por implementar el módulo de Activos Fijos, en el cual se calculen las depreciaciones las cuales se registran a través de cuadros de Excel.

BALANCE GENERAL

ACTIVOS

Efectivo

Hallazgo Administrativo y Disciplinario No. 10

No se encontraron extractos, conciliaciones, informe libro de bancos de las siguientes cuentas corrientes y de ahorros, de acuerdo a la relación detallada en el siguiente cuadro:

No. Cuenta	Tipo Cuenta	Descripción	Saldo libros
369410000169	Banco Agrario - ahorro	Mantto Esc B	\$ 19.253
369410000151	Banco Agrario - ahorro	Proyectos Varios	\$ 2.162.308
369410000177	Banco Agrario - ahorro	Proyecto Vivienda	\$ 1.938.933

86438985716	Bancolombia - corriente	Agua potable	\$ 25.504.322
86408172525	Bancolombia - corriente	Salud Publica	\$ 22.670.636
86408172386	Bancolombia - corriente	Oferta Prevención Salud	\$ 126.513.951
86408172571	Bancolombia - corriente	S.G.P Educación	\$ 135.258.363
86436020107	Bancolombia - corriente	Propósito General	\$ 2.714.675
86449761300	Bancolombia - corriente	Convenio Sisbén III	\$ 4.190.047
86408172475	Bancolombia - corriente	Salud Régim. Subsidiado	\$ 2.066.330.996
86434490671	Bancolombia - corriente	Contrato ICA	\$ 92.273.857
86445827556	Bancolombia - corriente	Proyecto Ley 21	\$ 2.911.486
86441736241	Bancolombia - ahorro	Ecogas	\$ 37.055.151
86427659226	Bancolombia - ahorro	Predial industria y comer.	\$ 937.294
86434615544	Bancolombia - ahorro	Fondo de seguridad	\$ 20.480.358
86420073897	Bancolombia - ahorro	Libre Inversión	\$ 367.600.101
86420082276	Bancolombia - ahorro	Fondo contingencia	\$ 262.430.798
86420074214	Bancolombia - ahorro	Transito	\$ 21.828.813
86415612003	Bancolombia - ahorro	Industria y Comercio	\$ 1.956.665
1001492579	Infivalle - ahorro	Convenio F.N.I	\$ 90.481
1001382659	Infivalle - ahorro	Proyecto Urbanización	\$ 116.424
1001382853	Infivalle - ahorro	S.G.P Agua Potable	\$ 68.665.776

Se constituye un presunto hallazgo disciplinario por no conservar en forma física las conciliaciones bancarias de manera tal que soporten los valores registrados en el balance de prueba, infringiendo los Artículos 4 y 123 del Decreto 2649 de 1993; Artículo 70 del Código de Comercio y el Artículo 772 a 774 del Estatuto Tributario.

Hallazgo Administrativo No. 11

Se evidencio en las carpetas de las Conciliaciones Bancarias que reposan en la entidad con los siguientes códigos 2225, 2201, 2224, 2223, 2206, 2116, 2103, 2098 se encontraban mal rotuladas, donde el número de cuenta y el tipo de cuenta no correspondía al extracto bancario

Inversiones

El municipio posee inversiones patrimoniales en Acuavalle y Empresa de Aseo de Pradera, las cuales se valorizan de acuerdo al valor intrínseco de las acciones y son conciliadas periódicamente con dichas entidades.

Rentas por cobrar

El siguiente cuadro nos muestra cual ha sido el comportamiento de las rentas por cobrar.

Municipio de Pradera, Valle
Composición de Rentas por Cobrar
En miles de Pesos

Vigencias	2011	2010	Variación \$
------------------	-------------	-------------	---------------------

Actual	6.146.519	4.269.997	1.876.522
Anteriores	2.181.869	2.469.779	287.910
TOTALES	8.328.388	6.729.776	1.598.612

Fuente: Contabilidad Municipio de Pradera

Hallazgo Administrativo No. 12

El Municipio de Pradera presenta unas rentas por cobrar para el 2011 de \$8.328 millones, mientras que para el 2010 se cerró con \$6.729 millones, incrementándose en \$1.598 millones de una vigencia a otra; dejando ver que existe debilidad en las prácticas de cobro, por cuanto no se refleja un impacto en la Rentas por cobrar que permita la disminución de estos saldos, esta situación impide que el municipio perciba recursos por rentas propias.

Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal No. 13

En el estudio de la documentación, se evidencio que el Municipio de Pradera aprobó (89) prescripciones durante el 2011 por valor de \$49.559.364, debido a que la Administración no efectuó las gestiones correspondientes de cobro, conllevando a que se determina la prescripción del impuesto predial a varios ciudadanos del Municipio, sin haber ejercido las funciones que le dan a la Administración para el cobro de dicho impuesto, vulnerando el Decreto 100-023-07 de Febrero 13 del 2007 por medio del cual se establece el reglamento interno de recaudo de cartera y la Ley tributaria 1066 de julio 29 de 2006 en sus artículos 1 – 2 – 5. Incumpliendo con una de las funciones del Ente Territorial que es efectuar el cobro y recaudo oportuno de impuestos municipales.

Además se evidencio que la Entidad no cuenta con una clasificación de cartera por edades, lo que dificulta la identificación de los contribuyentes morosos para proceder a aplicar políticas tendientes ya sea a la recuperación mediante acuerdos de pago o al inicio de procesos coactivos.

Por lo anterior se constituye un presunto detrimento patrimonial por menoscabar los ingresos tributarios del municipio en \$49.559.364.

Propiedad planta y equipo

Hallazgo Administrativo y Disciplinario No. 14

La Propiedad, planta y equipo no se encuentra totalmente valorada y actualizada, puesto que los predios de propiedad del Municipio no han sido legalizados en su totalidad, y el último avalúo técnico se realizó en el 2003, es decir que posterior a esa fecha no se ha sometidos al proceso de valorización cada tres años y el

registro debe quedar incorporado en el periodo contable respectivo como lo indica la Contaduría General de la Nación. Incumpliendo el Decreto 2649 de 1993 en su artículo 64.

Esta situación afecta el cálculo de depreciación, amortización y valorización; por lo tanto para las vigencias examinadas el saldo de estas cuentas es incierto.

PASIVOS

Cuentas por Pagar

Evaluadas las cuentas por pagar constituidas, se confirmó que poseen sus respectivos soportes.

Obligaciones laborales

El saldo que presenta esta cuenta, corresponde a las obligaciones generadas en la relación laboral. Al revisar las cuentas por pagar al corte de la vigencia 2011, se encontró los respectivos cruces y provisiones para pago de prestaciones sociales.

Pasivos Estimados

Analizadas las cuentas por pagar notamos que la Entidad reconoce en los estados financieros de 2011, el cálculo actuarial del pasivo pensional, por \$6.026 millones, conforme a lo registrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – FONPET por \$ 86.113 millones.

Cuentas de Orden

Hallazgo Administrativo No. 15

Evaluado el informe del abogado externo se estableció una relación de procesos en contra del Municipio por \$4.402 millones. La Entidad registra \$ 5.004 millones en los Estados Financieros de 2011, ocasionando una sobrevaloración en los registros contables.

Otra situación que se nota es la carencia de los recursos disponibles en Tesorería, para amparar los posibles fallos en contra, lo que genera un riesgo para la operación normal del funcionamiento de la Administración Municipal.

De acuerdo a la siguiente relación de la contratación se encontraron las siguientes observaciones:

Contrato No.	Valor	Objeto	Contratista	Interventor o Supervisor	Plazo
22	\$ 14.938.700	Suministrar combustible y lubricantes para los vehículos que están a disposición de la administración de pradera.	Estación de Servicios Terpel pradera	María Isabel García	7 (siete) meses.
21	\$ 14.993.000	Suministrar combustible y lubricantes para la maquinaria que opera en el mantenimiento de vías del municipio de pradera.	Estación de Servicios Terpel pradera	María Isabel García	6 (seis) meses.
TOTAL	\$ 29.931.700				
20	\$ 14.577.500	Suministrar combustible y lubricantes para los vehículos de la policía nacional del municipio de pradera.	Estación de Servicios Terpel pradera	Julián Eduardo Montoya Ramírez	7 (siete) meses

Hallazgo Administrativo No.16

Se evidenció que el Municipio de Pradera suscribió los contratos No. 0221011408 por valor de \$ 14.938.700 y el contrato No. 0211011408 por valor de \$14.993.000. Orden de Suministro, Cuyo Objeto es Suministrar combustible y lubricantes para los vehículos que están a disposición de la administración de pradera, se determinó que la supervisora en su informe no detalla el parque Automotor a los que se debió suministrar el combustible y lubricantes, de igual manera el contratista en sus facturas no identifica los vehículos.

En el contrato No. 0201011408 Orden de Suministro, Cuyo Objeto es Suministrar combustible y lubricantes para los vehículos de la Policía Nacional del Municipio de Pradera por \$14.557.500, se determinó que la supervisora en su informe no detalla el parque Automotor a los que se debió suministrar el combustible y lubricantes.

DEUDA PÚBLICA

Al cierre contable de la vigencia de Diciembre de 2011 el Municipio de Pradera Valle, pago por concepto de Deuda pública \$1.369 millones así: Capital \$1.339 y \$30 intereses. Cancelando en su totalidad la Deuda Pública.

VIGENCIAS FUTURAS

El Municipio de Pradera, Valle del Cauca no tenía en el año 2011 comprometidas vigencias Futuras.

POLIZAS

Se verificó que el Municipio constituyó la Póliza No. 3253 Multirriesgo, emitida por la compañía “Aseguradora Colseguros S.A” por un valor asegurado de \$430.000.000 que ampara los bienes detallados a continuación: Edificio, Muebles y enseres, Equipo Eléctrico y Electrónico, Maquinaria y Equipo, vence el día 29 de noviembre de 2012.

Se verificó que el Municipio constituyó las póliza Número 390 de Manejo Global Estatal, emitida por la compañía “Aseguradora Colseguros S.A” por un valor asegurado de \$50.000.000 que ampara la apropiación indebida de dinero u otros bienes de su propiedad, perdida proveniente de un numero plural de eventos ocurridos durante la vigencia del contrato y vence el día 29 de noviembre de 2012.

Control interno contable

El sistema de Control Interno Contable evaluado por la entidad para la vigencia 2011, arroja un puntaje de 4,7 ubicándose en un rango satisfactorio. Situación que al ser verificada en el proceso auditor fue de 2.6 ubicándose en un rango insuficiente, originado por:

Debilidades

-Falta por implementar el módulo de Activos Fijos, en el cual se calculen las depreciaciones las cuales se registran a través de cuadros de Excel.

-No se encontró Extractos, conciliaciones, informe libro de bancos de las diferentes cuentas bancarias del Municipio.

-No se cuenta con una clasificación de cartera por edades lo que dificulta la identificación de los contribuyentes morosos para proceder a aplicar políticas tendientes ya sea a la recuperación mediante acuerdos de pago o al inicio de procesos coactivos.

RESULTADOS DEL DIAGNOSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO 2011							
MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO		Puntaje por grupo	Interpretación	Puntaje por subsistema contable	Interpretación	Puntaje del Sistema Contable	Interpretación
GENERALES		2,20	INSUFICIENTE	2,20	INSUFICIENTE	2,61	INSUFICIENTE
ESPECIFICOS	Área del Activo	2,00	INSUFICIENTE	3,02	ADECUADO		
	Área del Pasivo	3,89	ADECUADO				
	Área del Patrimonio	3,20	ADECUADO				
	Área de Cuentas de Resultado	3,00	ADECUADO				

Presupuesto

En la vigencia examinada, el presupuesto esta formulado en concordancia con el Plan de Desarrollo y el plan plurianual de inversiones y por lo tanto para su ejecución consulta la existencia de recursos por fuente de financiación; las modificaciones al presupuesto se articularon oportunamente, por lo tanto obedece a un instrumento de control de la gestión.

Legalidad Presupuestal

El presupuesto fue aprobado por el Concejo Municipal de Pradera con el Acuerdo No. 015 diciembre 15 del 2010, por \$ 15.987 millones, fue liquidado por el mismo valor mediante Decreto No. 108 de diciembre 20 de 2010.

En el mismo Acuerdo de aprobación del presupuesto, el Concejo Municipal le concede facultades al Alcalde para que realice las respectivas modificaciones al presupuesto por un término de 180 días.

Los ingresos se programaron mediante proyecciones históricas teniendo como base el incremento del IPC aplicado a los distintos ítems que conforman el grupo de los ingresos propios y para las transferencias se tuvieron en cuenta las certificaciones del Ministerio de la Protección Social en lo referente al Sistema General de Participaciones.

Durante toda la vigencia se realizaron adiciones, rebajas y traslados presupuestales, lo que indica que no fue eficiente la proyección, preparación y programación del presupuesto situación que marca deficiencia en la planeación.

Importancia de las transferencias de la Nación

I.T=Transferencias / Ingresos Totales

I.T=13.788.803/ 24.011.618=57%

Las transferencias continúan siendo las de mayor participación dentro de la composición del ingreso \$13.788 millones se ejecutaron el 95% del monto presupuestado. Se observa un muy alto nivel de dependencia de las transferencias provenientes de la Nación, en cuando a sus ingresos totales para el 2011.

Generación de Recursos Propios.

GRP = Ingresos Tributarios / Ingresos Totales
 GRP=5.742.073/ 24.011.618= 24%

El municipio de Pradera solo genera recursos propios en un 24% frente al total de ingresos, lo que ratifica la alta dependencia de las transferencias de la nación y la débil gestión fiscal en la generación de recursos. Por lo cual se requiere la determinación de políticas de mejoramiento y se tomen acciones efectivas en la consecución y recaudo de sus propios recursos.

Análisis de los Ingresos

PRESUPUESTO DE INGRESOS 2011 \$MILES							
PRESUPUES INGRESOS 2011	INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	DEFINITIVO	TOTAL RECAUDO	% EJECUCCION	% DEL TOTAL
INGRESOS TRIBUTARIOS	5.071.350	800.322	0	5.871.672	5.742.073	98	24
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	10.915.663	4.088.160	279.675	14.724.148	14.119.042	96	59
INGRESOS DE CAPITAL	0	3.775.793	130.000	3.645.793	4.150.503	114	17
TOTAL INGRESOS	15.987.013	8.664.275	409.675	24.241.613	24.011.618	99	100
TRANSFRENCIAS	10.738.513	4.038.110	279.675	14.496.948	13.788.803	95	57

Para esta vigencia se aprobó un presupuesto de ingresos por \$15.987 millones y se adicionó en \$8.664 millones, quedando aforado en forma definitiva en \$24.241 millones y los recaudos ascendieron a \$24.011 millones, es decir, que se ejecutó en un 99% de lo presupuestado.

Los Ingresos No Tributarios fueron los de mayor recaudo obtuvieron dentro del total el 59%, seguido de los Ingresos Tributarios con el 24% y los Recursos de Capital con el 17%. El municipio le falta hacer un mayor esfuerzo por generar recursos propios con el agravante de que están prescribiendo impuesto predial.

Análisis de la Ejecución de Gastos 2011

PRESUPUESTO DE GASTOS 2011 (\$miles)									
	Inicial	Adiciones	Reducciones	Creditos	Contra credito	Presupuesto Definitivo	Total Ejecutado	% Ejecutado	% del Total
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2,914,698	160,257	0	258,958	260,790	3,056,657	2,978,374	97.4	24
GASTOS DE INVERSION	4,625,263	4,225,478	154,023	1,725,073	1,621,909	8,799,881	8,288,866	94.2	66
SERVICIO A LA DEUDA	1,498,004	0	24031	138,210	242,290	1,369,892	1,369,759	100.0	11
TOTAL EGRESOS	9,037,965	4,385,735	178,054	2,122,241	2,124,989	13,226,430	12,636,999	95.5	100

El presupuesto de gastos del municipio Pradera para la vigencia 2011 se apropió inicialmente en \$ 9.037 millones, se acreditó en \$2.122 millones y contra crédito \$2.124 millones, resultando un definitivo \$13.226 millones. Las ejecuciones totalizaron \$12.636 millones, equivalentes al 95.5% y comparado con lo recaudado \$24.011 millones, equivalentes al 99%, se obtiene un resultado positivo del 4%, es decir \$1.169 millones.

En la ejecución total, La Inversión ocupó el 66%, seguido de los Gastos de Funcionamiento con el 24% y la Deuda Pública el 11%.

De acuerdo al anterior análisis, es evidente que los mayores porcentajes de ejecución están concentrados en la Inversión, debido a que los entes territoriales gran parte de sus ingresos están compuestos por las Transferencias por concepto del Sistema General de Participaciones, los cuales vienen direccionados para tal fin.

Seguimiento Indicador Ley 617 de 2000

El municipio de Pradera, Valle del Cauca, presentó una relación de gastos de funcionamiento / ingresos corrientes de libre destinación del 40,11% ubicándose por debajo del 80% permitido para los municipios de 6ª categoría, (cumpliendo) el artículo 6 de la ley 617 de 2000 así:

(En miles \$)

DESCRIPCION	2011
Ingresos Corrientes de Libre - ICLD	\$ 5.507.794
Gastos de Funcionamiento	\$ 2.256.848
% Límite de Gasto LEY 617(2000)	40.11%

Fuente: Presupuesto Municipio de Pradera

Seguimiento Ley 99 de 1993.

La Administración Municipal de Pradera dio cumplimiento a lo establecido en la ley 99/93 artículo 111 donde establece que debe presupuestar el 1% no inferior de los ingresos de libre destinación para reforestación y adquisición de cuencas hídricas; en la vigencia de 2011 presupuestó para compra y mantenimiento de terrenos en áreas estratégicas de reserva forestal \$70 millones con ICLD.

Cierre Fiscal

- Resultado fiscal:**

EJECUCION ACTIVA DE INGRESOS			EJECUCION ACTIVA 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	
24,011,619,676	42,168,844	24,053,788,520	22,176,184,945	521,671,775	152,535,354	33,678,885	22,884,070,959	1,169,717,561

La entidad ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo de \$1.169.717.561, que al compararlo con la vigencia fiscal 2010 es decir, \$2.206.406.189 refleja un decrecimiento de \$1.036.688.628.

El resultado fiscal positivo se presentó porque al 31 de diciembre, se contaba con recursos en tesorería correspondientes a transferencias del orden nacional: \$416 Millones en Recursos Propios, \$2.606 Millones del Sistema General de Participaciones, \$826 Millones de Otras Destinaciones Especificas, los cuales no se ejecutaron en la vigencia 2011.

- Confrontación de saldos de tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (ReteFuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
1,835,434,731	4,523,565,034	33,678,885	2,654,451,418

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 una disponibilidad positiva de \$1.835 millones; que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por \$4.523 millones, determinándose que en tesorería se encuentran la totalidad de los recursos, del ejercicio fiscal, contando inclusive con un excedente por \$2.654.

De acuerdo a la certificación que aportó el Secretario de Hacienda el excedente que figura en el cierre de la vigencia 2011, es en libro de bancos pero no refleja la realidad del municipio, por tal motivo no se ha adicionado al presupuesto de la vigencia fiscal 2012, dicha adición se realizara en el momento que se haya determinado claramente el valor real de los libros de banco.

- Fuentes de financiación de las Cuentas por Pagar y las Reservas Presupuestales:**

MUNICIPIO DE PRADERA	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIAS	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	386,715,800	0	134,955,975	0	0	0	33,678,885	555,350,660
Reservas Presupuestales F26	20,499,900	0	132,035,454	0	0	0	0	152,535,354
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	824,213,299		2,873,199,658			826,152,077		4,523,565,034
Superavit o Deficit	416,997,599	0	2,606,208,229	0	0	826,152,077	33,678,885	3,815,679,020

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 superávit global discriminado en: \$416 Millones en Recursos Propios, \$ 2.606 Millones del Sistema General de Participaciones, \$ 826 Millones de Otras Destinaciones Específicas y Terceros \$ 33 Millones los cuales no han sido incorporados al presupuesto de la vigencia 2012.

Hallazgo No. Administrativo.17

La entidad debe aportar los documentos correspondientes (Actos administrativos y ejecuciones presupuestales vigencia 2012) donde se certifique la incorporación de los Superávit y Déficit Fiscales en los presupuestos de la vigencia 2012, hasta tanto se surta este proceso, esta situación se presenta como un presunto hallazgo administrativo.

Hallazgo Administrativo No. 18

No se evidenció Acta de Cierre Fiscal para la vigencia auditada, generándose ausencia de explicaciones primordiales en este proceso que representa una limitación al alcance.

Análisis de variables internas y externas que afectan el financiamiento de la Entidad.

Evaluados los estados financieros de 2010 y 2011, observamos que el índice de solvencia estaba en 9.3 y pasó a 17.3, representando una variación positiva, que significa un aumento de la liquidez.

Analizada la prueba ácida de las vigencias 2010 y 2011, notamos que estaba en 0.7 y paso a 1.0, lo que significa un aumento en la liquidez de la entidad para cubrir cada peso del pasivo circulante. De acuerdo a lo anterior se observa que si la entidad tuviera la necesidad de atender todas las obligaciones corrientes sin necesidad de liquidar y vender sus inventarios, en el año 2010 el Municipio no alcanzaría a atender sus obligaciones y tendría que liquidar parte de sus inventarios para poder cumplir, en cambio en el año 2011 este indicador aumento pero no lo suficiente para poder atender el total de sus obligaciones corrientes sin necesidad de vender sus inventarios.

El índice de endeudamiento de 2010 a 2011, paso de 20.98% a 22.92%, sobre el total de los activos de la entidad, lo cual no es un nivel muy riesgoso.

Marco Fiscal de Mediano Plazo

Se elaboró el Marco fiscal de mediano plazo, ajustándolo en la vigencia 2011, determinando una proyección de ingresos y gastos del Municipio a 10 años, fijando los escenarios financieros hasta el 2020. En él se mencionan los lineamientos como las cuantías proyectadas y los porcentajes de crecimiento anual. La entidad según Marco Fiscal de Mediano plazo muestra indicadores de solvencia y sostenibilidad para la vigencia fiscal de 2011 de 1,3%, lo cual indica que tiene capacidad de endeudamiento en los términos de las leyes 358 de 1997 y 795 y 819 de 2003.

El PAC de Ingresos y Egresos de la vigencia auditada fue calculado mediante una aplicación implementada, haciendo parte del proceso de planeación y constituyéndose como una herramienta de consulta.

El Plan Financiero, las proyecciones fiscales se pueden consultar por las diferentes fuentes de financiación, lo que permite observar el grado de dependencia y realizar los ajustes.

Plan de Saneamiento Fiscal

El Municipio de Pradera efectuó Acuerdo de Restructuración de Pasivos con sus acreedores, en virtud de lo establecido por la ley 550 de 1999, previa aprobación por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, según Resolución número 1497, del 2 de agosto de 2002. Este convenio estará vigente hasta el 31 de marzo del 2013. Capítulo primero (Pago de las Obligaciones) Artículo sexto numeral 3.

De acuerdo al Acta de Comité de Vigilancia No.01 de Marzo 9 del 2012 y Certificación expedida por el Contador del Municipio de Pradera con corte a 30 de Junio del 2012, no figuran obligaciones de Ley 550. Lo anterior significa que se prepago la deuda de Ley 550, toda vez que el acuerdo debía terminarse el 31 de marzo del 2013, todas las acreencias se terminaron de pagar el 31 de Diciembre del 2011, aunque a esta misma fecha no se ha formalizado la terminación del Acuerdo de Restructuración de Pasivos ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Hallazgo Administrativo No. 19

Se evidenció que en el Escenario Financiero del Acuerdo de restructuración de pasivos se Proyectó para 10 años desde 2003 hasta el 2012, pero en el acuerdo de restructuración del pasivo celebrado con los acreedores Clausula 5 Capítulo

Primero, Artículo 6, Numeral 3 (Obligación a favor de Infivalle), se proyectó pagar esta obligación el 31 de Diciembre del 2011 con los recursos de Agua Potable y el 31 de marzo del 2013 con los recursos de Recreación y Deporte.

Lo anterior denota que la obligación con Infivalle no se programó poniendo, en riesgo el pago de esta obligación, toda vez que no fue incluida en el escenario financiero.

3.2 LEGALIDAD

La contratación es un reflejo de los procesos de planeación estratégica de las entidades. No son un fin en sí mismos, son el instrumento de ejecución de los recursos contenidos en el Plan de Desarrollo del Municipio de Pradera Valle, y de las metas definidas para cada programa de cada eje estratégico del mismo.

Para la selección de la muestra de la contratación se tuvo como criterio la escogencia del universo, del valor total de los contratos que fueron rendidos por el Sistema de Rendición en Línea – RCL, por valor de **\$5.774.564.220** millones para la vigencia 2011.

VIGENCIA	CONTRATO SUSCRITOS	VALOR	SELECCIÓN	%	VALOR DE LA MUESTRA
2011	204	5.774.564.220	54	51	2.953.998.754

Fuente: Rendición de contratos en "RCL"

De acuerdo al Memorando de Encargo No.10 de 2012, la Auditoría se desarrolla con énfasis en la Contratación y en el Plan de Desarrollo, por lo tanto, se tomó una muestra representativa de 54 contratos, seleccionados de acuerdo a los montos más altos, por valor de \$2.953.998.754 millones para la vigencia 2011.

Se analizaron en forma selectiva 20 contratos de obra, 20 contratos de Prestación de servicios, 3 contratos de Interventoría, 2 convenios, 6 de suministro, vigencia 2011, observándose que en el proceso de contratación la entidad cumplió parcialmente con los principios de transparencia, economía y responsabilidad, y la función administrativa del estado en su Artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, lo que obliga a la Contraloría Departamental del Valle, a señalar a la empresa las debilidades plasmadas en el presente informe y los riesgos de tipo administrativo y legales en que incurre la administración por incumplir las normas aplicables al proceso de contratación que se describen a continuación:

Hallazgo Administrativo No. 20

La Administración Municipal de Pradera Valle, tiene implementado mediante Resolución Número.432 de julio 17 de 2008, Reglamento Interno de Contratación, donde se constituye norma de obligatorio cumplimiento para la suscripción de la contratación, evidenciándose que a la fecha no se han realizado los respectivos ajustes, sin tener en cuenta que se han presentado cambios normativos, como es el caso de la Ley 1474 de 2011 “Estatuto Anticorrupción”.

Hallazgo Administrativo No. 21

Se evidenció que la Administración Municipal, no tiene implementado el Manual de Compras, que describe los pasos a seguir para la compra de bienes y/o servicios que sean requerido en las diferentes áreas de la Organización, y que tiene como referencia el Manual de Contratación, recepción y verificación de bienes y/o servicios y entrega de materiales, evidenciándose que existe ineficiente control de ingreso y salida de suministros por parte del almacén, siendo necesario implementar los procedimientos al Manual de Compras.

Etapas Precontractual

Hallazgo Administrativo y Disciplinario No.22

Se evidenció la falta de planeación y ausencia de análisis técnico y económico previos a la celebración de la contratación, en materia contractual las entidades oficiales están obligadas a respetar y a cumplir el principio de planeación en virtud del cual resulta indispensable la elaboración previa de estudios y análisis suficientemente serios y completos, antes de iniciar un procedimiento de selección, encaminados a determinar, la verdadera necesidad de la celebración del respectivo contrato, costos y valores y alternativas, las calidades, especificaciones, cantidades y demás características que puedan o deban reunir los bienes, las obras, los servicios, etc. , cuya contratación, adquisición o disposición se haya determinada necesaria, lo cual debería incluir también la elaboración de los diseños, planos, análisis técnicos etc., la cual se ve reflejado en los estudios Técnicos, Jurídicos o Financieros, que le permita al municipio racionalizar y el gasto público y evitar la improvisación de modo que a partir de ellos, sea posible elaborar procedimientos claros y seguros.

Evidenciándose los contratos 183, 69, 063, 076, 182, 176, 178, 104 de 2011: en contratos en los análisis de Conveniencia y oportunidad, son deficientes en su contexto ya que los mismos se estructuran sobre la misma normatividad, sin que sean específicos a la necesidad que se pretende satisfacer, si bien la Ley establece los componentes de los estudios, estos deben obedecer a cada caso en particular, se observó que la entidad, diligencian un formato que se limita a describir el mes , día y año, carece de profundidad conceptual y técnica del

análisis explicativo de la necesidad a contratar de manera deficiente omisión que verdadera dificultad establecer si obedece a una necesidad sentida por la administración al contratar.

Incumpliendo los Artículos 209 de la Constitución Política, Artículo 23 de la Ley 80 de 1993, Artículo 25 de la Ley 80 de 1993, como se desprende de lo dispuesto en los numerales 6,7,y 12 a 14 de esta disposición, Artículo 8 del Decreto 2170 de 2001 y Decreto 2474 de 2008 , que reglamentó la Ley 1150 DE 2007

Hallazgo Administrativo y Disciplinario No. 23

Se evidenció que los expedientes de los contratos , suscritos por el Municipio de Pradera, no se encuentran debidamente organizados y carentes de requisitos como pagos, los recibos de la publicación de la Gaceta, firmas en algunos comprobantes, firmas en las actas de Interventoría, falta de planos, estudios de suelos, listados de beneficiarios a quienes se les prestó el servicio, la documentación no conservar un orden cronológico que permitan realizar una trazabilidad como lo estipula la Ley de Archivo Ley 594 de 2000.

Etapas Contractual

Hallazgo Administrativo y Disciplinario No.24

Analizados los contratos suscritos por el municipio de Pradera, se evidenció que las debilidades son evidentes en materia de Interventoría y supervisión e impactan que los objetos contractuales no se cumplan con las características técnicas ni en la oportunidad que requiere la comunidad, son un simple requisito para el pago, Difícilmente el interventor va más allá de la verificación de las obligaciones de forma pactadas y nunca se mide el impacto de la obra ejecutada.

El Supervisor se limita a diligenciar un formato establecido por la entidad del cumplimiento de las labores realizadas por los contratistas, sin detallar cada una de las actividades, avances y resultados esperados, lo que denota deficiencia en la labor encomendada al supervisor. Incumpliendo lo estipulado en la Ley 80 de 1993 en su artículo 53 y la Ley 1474 de 2011 en sus artículos 82, 83 y 84 Estatuto Anticorrupción.

Existe en la entidad un Manual de Interventoría y supervisión que fue implementado desde el 2008, al que no le han hecho los respectivos ajustes de acuerdo a la Ley 1474 de 2011.

Etapas Post- contractual

Hallazgo Administrativo y Disciplinario No.25

Se evidenció que el Municipio, presenta confusión en el cumplimiento de la elaboración de las actas de recibo final y de las de liquidación, la primera debe quedar suscrita dentro del plazo contractual y contiene las cantidades conciliadas entre el Interventor y el contratista, la segunda se suscribe según dentro de los cuatro (4) meses siguientes.

La liquidación de los contratos etapa ocurrida una vez vencido o finalizado el plazo del contrato, bien sea de forma anticipada o con ocasión de los artículos 60 de la Ley 80 de 1993 y artículo 11 de la ley 1150 de 2007, denotándose el incumplimiento normativo.

Hallazgo Administrativo Disciplinario y Fiscal No.26

La Administración Municipal de Pradera – Valle, suscribe contrato de prestación de Servicios No.03 de enero 27 de 2011, con el abogado Gonzalo Manrique Zuluaga, cuyo objeto es Prestar los servicios profesionales como abogado en la asesoría externa y defensa judicial de la Administración Central del Municipio de Pradera Valle, ante el Tribunal Contencioso Administrativo de Cali y los Juzgados Administrativos de Cali, por valor de \$60.000.000 incluido IVA, plazo estipulado de once (11) meses, se evidenció en el expediente del contrato, de acuerdo a los Informe de las actuaciones Procesales por parte del contratista que en el 2008, 2009 y 2010, no hubo actuación alguna y en los demás procesos fue muy mínima su representación, no se observó en el expediente del contrato, que se haya presentado asesoría externa y capacitación a los servidores públicos de la administración municipal, conceptos emitidos por el profesional y contestación de derechos de petición como quedo estipulado en el objeto contractual, no se observó constancias expedidas por los despachos judiciales de cada uno de los procesos existentes contra el municipio, no hay un informe detallado por parte del supervisor de las actividades realizadas por el contratista, carece de acta de liquidación, lo que se denota que la administración no realizó un seguimiento adecuado al cumplimiento del objeto contractual, como se pudo evidenciar en los procesos que fueron objeto de revisión y reportadas en los informes del contratista, determinándose una gestión inadecuada por parte del contratista, lo que configura un presunto detrimento patrimonial al erario público de Pradera Valle, por el incumplimiento de las obligaciones contractuales y la administración al cancelar la suma de \$60.000.000, trasgrediendo el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, artículo 23 de la Ley 80 de 1993, artículo, y el artículo 53 de la Ley 80 de 1993, artículo 6 de la Ley 610 de 2000

Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal No.27

En los Contratos de Prestación de Servicios No.04 de enero 27 de 2011 por valor de \$8.500.000, plazo cuatro (4) meses y contrato No. 117 del 7 de junio de 2011

por valor de \$11.900.000, plazo de seis (6) meses, suscritos entre la Administración Municipal de Pradera y Carmen Eugenia Devia Upegui, cuyo objeto es: prestar los servicios profesionales de abogado (a) como apoyo en la elaboración, revisión y validación de los procesos pre-contractuales y post - contractuales que actualmente cursan, adelante y adelantara la Administración Municipal, conforme a las normas y leyes de la contratación pública y el manual de contratación de la Alcaldía de Pradera, se evidenció en los expedientes de los contratos, no existe una trazabilidad y secuencia de la foliatura, los informes de actividades por parte del contratista son repetitivos y no detalla en cada actividad realizadas, no se evidencian informes por parte del supervisor que permita cuantificar las actividades realizadas por el contratista simplemente se limita a diligenciar un formato transcribiendo el mismo informe presentado por la abogada contratista, no se observó el acta de liquidación del contrato, los comprobantes de egresos están sin las firmas que avalan en trámite de pago, se denota una gestión inadecuada por el contratista en el cumplimiento del objeto contractual y por parte de la administración al cancelar actividades que no se ven reflejadas en el expediente del contrato y donde se denota que el municipio en la vigencia 2011, ha demostrado falencias en cada una de las etapas de la contratación, por lo tanto se determina un presunto detrimento patrimonial al erario público de Pradera Valle, por \$20.400.000., trasgrediendo el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, artículo 23 de la Ley 80 de 1993, artículo, artículo 53 de la Ley 80 de 1993, artículo 6 de la Ley 610 de 2000.

Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal No.28

Los contratos de Prestación de Servicios No.06, fechada 27 de enero de 2011, y contrato No.118 de junio 21 de 2011, suscrito con ITZA BIBIANA TORRES RICO, cuyo objeto es la Prestación de Servicios de apoyo a la oficina jurídica en labores de organización carpetas únicas contractuales, ingresos y envió de informe de requerimiento a todas las entidades del orden Nacional, Departamental y Municipal, valor \$4.000.000, plazo de cuatro (4) meses, y el segundo contrato por valor de \$5.600.000, plazo, seis (6) meses, se evidencia que los documentos que corresponden a las obligaciones presupuestales carecen de firmas, el informe de Interventoría no cumple con las exigencias que debe cumplir el supervisor del contrato, los informes del contratista no detallan las actividades realizadas que permitan validar el cumplimiento del objeto contractual, se determina que la administración municipal canceló por los dos (2) contratos de prestación de servicios, actividades que no se evidencian en los expedientes de los contratos, y la organización de las carpetas y trazabilidad, son el reflejo de una deficiente labor y del incumplimiento de actividades descritas en el objeto contractual, se observa ineficiente labor del supervisor en la labor de seguimiento,

determinando una gestión inadecuada lo que configura un presunto detrimento patrimonial por el incumplimiento de las obligaciones contractuales, lo que conllevó que los recursos públicos no cumplieran su finalidad, al cancelar **\$9.600.000,00**, trasgrediendo el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, artículo 23 de la Ley 80 de 1993, artículo, artículo 53 de la Ley 80 de 1993, artículo 6 de la Ley 610 de 2000.

Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal No.29

Contrato de Prestación de Servicios No.133 de junio 28 de 2011, suscrito entre la Administración Municipal de Pradera y el señor JUAN CARLOS PRADO CARVAJAL, cuyo objeto es Prestar los servicios de abogado de apoyo en la sensoria jurídica en procesos disciplinarios, policivos y querellas, por valor de \$8.400.000, plazo de seis (6) meses. Se evidenció en el expediente del contrato de prestación de servicios, la ausencia del acta de liquidación, informes del supervisor donde permitieran validar las actividades realizadas por el contratista, los informes del contratista no especifican detalladamente las labores realizadas, los compromisos presupuestales y comprobantes carecen de algunas firmas, al no poder validar las actividades se determina que existe una gestión inadecuada por parte del contratista al no dar cumplimiento de las obligaciones contractuales y la administración municipal por fallas en la planeación y seguimiento y control en los procesos y en la contratación lo que conllevó que dichos recursos públicos no cumplieran su finalidad, configurándose un presunto detrimento patrimonial por valor del total de contrato **\$8.400.000,00.**, trasgrediendo el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, artículo 23 de la Ley 80 de 1993, artículo, artículo 53 de la Ley 80 de 1993, artículo 6 de la Ley 610 de 2000.

Procesos Judiciales

En la vigencia 2011, se contrataron tres (3) abogados y un (1) funcionario de planta, para atender los 25 procesos judiciales que existen en contra del Municipio de Pradera Valle, discriminados en 12 demandas de Reparación Directa y 13 demandas de Nulidad y Restablecimiento del Derecho, cuantificadas en \$4.402.082.013 sin haber realizado un verdadero estudio de los procesos acumulados, notándose poca gestión jurídica realizada, y pocos resultados obtenidos con base en los objetos contratados, para defender los intereses y el patrimonio del Municipio de Pradera Valle.

Con presupuesto de la vigencia 2011, Fondo de contingencias se realizaron los siguientes pagos: Cinco (5) demandas de Nulidad y Restablecimiento del Derecho por valor de \$718.129.123

El Municipio de Pradera afronta una debilidad legal, por su estructura para defenderse, ya que las múltiples demandas que cursan en su contra, algunas se

han perdido, y no existen las respectivas acciones de repetición de dichas omisiones u acciones de acuerdo a la exigencia de Ley 678 de 2001.

Hallazgo Administrativo y Disciplinario No.30

El Municipio de Pradera no tiene conformado el Comité de Conciliaciones, de acuerdo al Decreto 1214 de 2000, que impartió funciones precisas para los comités de conciliaciones en el Desarrollo del Artículo 75 de la Ley 446 de 1998, no se evidenció diligenciamiento del formato Único de información litigiosa y conciliaciones exigidas por la Dirección de defensa judicial de la Nación del Ministerio de Justicia y del Derecho. La Administración Municipal ha incumplido también lo estipulado en el Decreto 1716 de mayo 14 de 2009, Directiva Presidencial 05 de mayo 22 de 2009 y Resolución de la Procuraduría General de la Nación 102 de 2011.

Hallazgo Administrativo y Disciplinario No.31

Se evidenció que el Municipio de Pradera – Valle, no ha dado aplicación a las acciones de repetición contra funcionarios que le han generado daño patrimonial al municipio, quienes deberán responder con su propio pecunio, para lo cual la entidad afectada deberá repetir contra este, para resarcir el daño. Acción que fue reglamentada en el año 2001.

La Contraloría Departamental dentro de su campo Constitucional, ejercerá función de advertencia, al manifestarle a la entidad la importancia que el Municipio de Pradera – Valle, debe realizar las acciones de repetición que den lugar por los dineros pagados en contra de la entidad a los respectivos responsables, es de aclarar que aunque la Ley 678 de 2001 en el artículo 11 dice: *“Caducidad. La acción de repetición caducará al vencimiento del plazo de dos (2) años contados a partir del día siguiente al de la fecha del pago total efectuado por la entidad pública. Cuando el pago se haga en cuotas, el término de caducidad comenzará a contarse desde la fecha del último pago”*..

Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal No.32

La Administración Municipal en la vigencia 2011, canceló Sentencias por concepto de Nulidad y Restablecimiento del Derecho, que generaron sanciones moratorias por \$725.470.158 millones, configurando un presunto detrimento patrimonial para el erario público de Pradera, por una gestión inadecuada al cancelar intereses moratorios correspondientes al no pago oportuno de los fallos Judiciales. Trasgrediendo los principios Constitucionales en su artículo 209 y artículo 6 de la ley 610 de 2000.

Hallazgo Administrativo, Disciplinarios y Fiscales No.33

Se evidenció que la administración Municipal de Pradera Valle, ha incumplido los pagos por concepto de seguridad social “ Seguro Social “ en las fechas estipulas , generando intereses y sanciones, con corte de intereses a la fecha octubre 30 de 2011 por valor total de \$311.680.358 , transgrediendo los artículos 48 inciso 4° de la Constitución Nacional, Ley 100 de 1993 artículo 24 , Decreto 116 de 1994 artículo 13 , Decreto Reglamentario 656 de 1994 artículo 14 literal h, generándose un Presunto detrimento patrimonial por valor de TRESCIENTOS ONCE MILLONES SEISCIENTOS OCHENTA MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y OCHO PESOS \$311.680.358 Mcte.

INFRAESTRUCTURA

En desarrollo de la auditoría con enfoque integral modalidad regular al Municipio de Pradera Vigencia 2011, se evalúa la gestión fiscal del Municipio, calificando el cumplimiento o no de los principios de eficiencia, eficacia, economía, publicidad de la gestión contractual.

En el siguiente cuadro se presentan la relación de contratos seleccionados en la muestra por el equipo auditor los cuales fueron materia de revisión en las distintas líneas de gestión.

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Contrato No	Objeto	fecha suscripcion	Contratista	Valor
178 (101-14-03)	Adecuaciones varias institucion educativa alfredo posada correa sede dolores bueno de tejada corregimiento la granja municipio de pradera valle	30/08/2011	fundacion pronatura rep Legal alexander colorado santamaria	\$14,799,996.00
101-14-03-63	Reparcho de vias urbanas del municipio de pradera	28/03/2011	gerardo andres españa	\$148,327,595.00
101-14-03-176	adecuaciones varias sede antonio nariño municipio de pradera valle	29/08/2011	jorge lucumi gomez	\$11,064,310.00
101-14-03-173	optimizacion de sistema de alcantarillado y puesta en marcha de sistema de bombeo y linea de impulsión corregimiento de la agranja del municipio de pradera valle	25/08/2011	consorcio D&G ingenieria rep legal Diego maria delgado	\$93,312,351.00
101-14-03-182	Adecuaciones varias institucion educativa alfredo posada correa sede policarpa salavarrieta corregimiento la tupia municipio de pradera valle	05/09/2011	fundacion pronatura rep Legal alexander colorado santamaria	\$14,899,958.00
101-14-03-174	Construccion de pozos septicos y baterias sanitarias en los corregimientos de el retiro la fria carbonera y los pinos del municipio de pradera valle	26/08/2011	consorcio DECDP relp legal luis alfredo giraldo hernandez	\$119,870,898.00
101-14-03-175	realizar cerramiento de muro institucion educativa francisco antonio zea sede berlin municipio de pradera	29/08/2011	jorge lucumi gomez	\$14,899,777.00
101-14-03-169	mantenimiento y reparaciones de cubierta de la galeria municipal de pradera	23/08/2011	james antonio torres garcia	\$13,080,812.00
101-14-03-185	construccion de dos aulas y baterias sanitarias institucion educativa francisco antonio zea sede antonio ricaute municipio de pradera valle	09/09/2011	fundacion pronatura rep ñegal alexander colorado santamaria	\$147,487,565.00
101-14-03-184	construccion de bocatoma linea de aduccion desarenador linea de conduccion y tanque de almacenamiento en la zona rural alta corregimiento de san isidro del municipio de pradera valle	07/09/2011	consorcio DECDP relp legal luis alfredo giraldo hernandez	\$84,902,993.00
101-14-03-76	construccion de pozos septicos y baterias sanitarias en los cgtos de lomas poterito tupia bolo artonal y recreo	18/04/2011	fundacion pronatura rep ñegal alexander colorado santamaria	\$59,934,592.00
101-14-03-69	construccion de pozos septicos y baterias sanitarias en los corregiminetos de vallecito el nogal bolivar san isidro san antonio y el libano	01/02/2011	fundacion pronatura rep ñegal alexander colorado santamaria	\$69,958,999.00
101-14-03-183	adecauacion varias instituciones educativas san juan bosco municipio de pradera valle	05/09/2011	Diego maria delgado millan	\$14,743,374.00
101-14-03-104	construccion muro en ccto reforzado y batea en concreto via lomas libano sector las antenas del municipio de pradera valle	13/06/2011	henry salgado castillo	\$203,358,359.00
101-14-03-105	reposicion puente via lomas el recreo sobre la quebrada candelillo municipio de pradera valle	13/07/2011	ana maria garcia olaya	\$198,061,872.00
101-14-03-106	reposicion puente via quebrada candelillo sector la estrella corregimiento de lomas municipio de pradera valle del cauca	13/06/2011	luis fernando rodriguez quintero	\$183,472,842.00

ORDENES DE TRABAJO

101-14-03-180	adecauacion de bateria sanitaria escuela santisima trinidad municipio de pradera valle	31/08/2011	james antonio torres garcia	\$14,853,843.00
101-14-03-177	mantenimiento institucion educativa antonio nariño zona rural sede santa helena romero de martinez corregimiento la floresta municipio de pradera valle	23/08/2011	james antonio torres garcia	\$13,571,177.00
101-14-03-181	Adecuaciones varias institucion educativa alfredo posada correa sede leonidas mosquera municipio de pradera valle	31/08/2011	jorge lucumi gomez	\$14,896,885.00

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Contrato No	Objeto	fecha suscripcion	Contratista	Valor
CONVENIOS				
101-16-02-92	convenio No 92 (101-16-02) de interes publico suscrito entre el municipio y una entidad sin animo de lucro con el fin de apoyar a la comunidad campesina para que a traves de emingas comunitarias realicen labores de limpieza	20/05/2011	Asociacion Municipal de Usuarios campesinos rep legal nestor llanten orozco 4.666.165	56.572.089 asi 50.000.000 mupio y 6.572.089 asociacion
INTERVENTORIAS				
108	Interventoria tecnica para la reposicion del puente via lomititas el recrero sobre la quebrada candelillo del municipio de pradera valle del cauca	14/06/2011	asociacion de arquitectos e ingenieros de tulua y del centro del valle rep legal rodolfo ramirez alvarez c.c.16.357.477 tulua	\$13,420,200.00
109	Interventoria tecnica para la reposicion puente via quebrada candelillo sector la estrella corregimiento de lomititas del municipio de pradera vllle del cauca	14/06/2011	asociacion de arquitectos e ingenieros de tulua y del centro del valle rep legal rodolfo ramirez alvarez c.c.16.357.477 tulua	\$12,841,200.00
110	Interventoria tecnica para la construccion muro en concreto reforzado y batea en concreto vi alomitas li9bano sector de las antenas del municipio de pradera valle	14/06/2011	asociacion de arquitectos e ingenieros de tulua y del centro del valle rep legal rodolfo ramirez alvarez c.c.16.357.477 tulua	\$14,233,200.00
ADICIONADOS A LA MUESTRA POR SOLICITUD DE LA ADMINISTRACION				
101-14-03-166	Realizar cerramiento de malla a la institucion educativa Francisco Antonio Zea sede principal y mantenimiento a las instalaciones electricas en la institucion educativa Marco Fidel Suarez de la Sede Atanasio Girardot Corregimiento la Fria y adecuaciones varias en la Institucion educativa Mercedes Abrego del corregimiento del Retiro Municipio de Pradera Valle	09/08/2011	Fundacion Pronatura Rep Legal Alexander Colorado Santamaria	\$106,895,886.00
101-14-078	Implementacion de sistemas de riego para un grupo de productores agroecologicos en el corregimiento de la Feria Municipio de Pradera Valle del cauca	04/09/2007	CEBRA CONSTRUCCIONES rep Legal Jose Celio Bravo c.c. 6.400.950	\$99,999,635.00
90	Mantenimiento de vias terciarias en el Municipio de Pradera Departamento del Valle del Cauca	05/06/2009	Constructora GENESAB S.A. Rep Legal Consuelo Ojeda Visbal c.c.34993285 de monteria	\$ 1,304,159,996.62
118-2009	Interventoria Tecnica administrativa contable financiera y ambiental de las obras según contrato de obra No 090 de 2009, cuyo objeto es mantenimiento de vias terciarias (rurales) en el municipio de pradera departamento del valle del cauca	10/09/2009 lo firma guido german caicedo morales alcalde y hernando martinez de la barrera contratista	Arq. Hernando Martinez de la Barrera	\$ 81,231,033.00
				\$3,068,279,348.62

La información relacionada con los contratos fue suministrada por la entidad permitiendo el alcance programado.

Hallazgo Administrativo No.34

Orden de trabajo No: 178 (101-14-03)

Objeto: Adecuaciones varias institución educativa Alfredo Posada Correa sede Dolores Bueno de Tejada Corregimiento la Granja Municipio de Pradera Valle

Contratista: Fundación PRONATURA Rep. Legal Alexander Colorado Santamaría

Valor: \$14.799.996

Fecha de Suscripción: 30/08/2011

Se determina presunto hallazgo de tipo Administrativo fundamentado en las deficiencias presentadas en el proceso de Interventoría para el control seguimiento y recibo de las obras, No se aporta por parte del interventor informe detallado con los registros que evidencien el seguimiento control y recibo de las obras según su designación. Las obras ejecutadas corresponden a las evidenciadas al momento de la visita, la infraestructura del restaurante escolar y batería sanitaria donde se efectuó la inversión del presente contrato se encuentran operando en condiciones normales con algunos daños en el área de baños debido básicamente al inadecuado uso por parte de los alumnos del plantel educativo, por lo que se hace un llamado a los directivos de la institución educativa en el sentido de tomar las medidas pertinentes para evitar el deterioro de la inversión por carencia de organización en el uso de las instalaciones.



Restaurante escolar y baterías sanitarias sede Dolores Bueno Tejada

Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal No.35

Contrato de obra Pública: 101-14-03-63

Objeto: Reparcheo de vías urbanas del Municipio de Pradera

Contratista: Gerardo Andrés España

Valor: \$ 148.327.595

Fecha de Suscripción: 28/03/2011

Se determina presunto hallazgo de tipo Administrativo con alcance Disciplinario y Fiscal. Presunto hallazgo Fiscal por valor de \$148.3 millones correspondiente a la totalidad del valor cancelado al contratista debido a las deficiencias encontradas en el proceso constructivo de las reparaciones efectuadas en las losas de pavimento, iniciando desde la fase de planeación de las obras y estudios previos donde no se realizó un diseño para la estructura de las placas de concreto, no se evidencia una adecuada intervención en las reparaciones de las tapas para las cámaras de alcantarillado y sumideros los cuales presentan evidente deterioro, no

se contempló el uso de acero de refuerzo en la estructura de las losas de pavimento (pasadores, anclajes, refuerzo bidireccional) lo cual es fundamental para este tipo de reparaciones puntuales en especial por tratarse de intersecciones viales con alto nivel de tráfico vehicular, permitiendo que las placas de concreto trabajen de manera aislada sin ningún tipo de conexión entre ellas disminuyendo su área de apoyo y por ende desmejorando su capacidad de respuesta estructural a la elevada repetición de cargas por encontrarse localizadas en intersecciones viales de gran circulación tanto de vehículos livianos como de carga y buses de servicio público. Situación que conlleva que a la fecha se inicie la aparición de fisuras en algunas placas, y lo mencionado de los daños en la losa superior de la cámara de alcantarillado y sumideros que no fueron debidamente intervenidas, ello conlleva a una reducción en la vida útil de las reparaciones ejecutadas. Se evidencia deficiencia en el proceso interventor en lo que refiere al seguimiento de las obras y exigencia de ajuste de las especificaciones técnicas con el fin de subsanar las deficiencias de diseño y constructivas con las que finalmente fueron ejecutadas las obras. Trascendiendo los principios Constitucionales consagrados en el artículo 209, principios de las actuaciones contractuales artículo 23 de la Ley 80 de 1993, principio de planeación en virtud del cual resulta indispensable la elaboración previa de estudios y análisis suficientemente serios y completos, antes de iniciar un procedimiento de selección, encaminados a determinar, la verdadera necesidad de la celebración del respectivo contrato, costos y valores y alternativas, las calidades, especificaciones, cantidades y demás características que puedan o deban reunir los bienes, las obras.



Presencia de fisuras en placas nuevas, presencia de daños en tapas de cámaras y sumideros

Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal No.36

Contrato de obra Pública: 101-14-03-173

Objeto: Optimización de sistema de alcantarillado y puesta en marcha de sistema de bombeo y línea de impulsión Corregimiento de la Granja del Municipio de Pradera Valle

Contratista: Consorcio D&G ingeniería Rep Legal Diego María Delgado

Valor: \$ 93.312.351

Fecha de Suscripción: 25/08/2011

Se determina presunto hallazgo de tipo Administrativo con alcance fiscal por el valor total de lo cancelado menos lo verificado en obra al momento de la visita según se relaciona en el siguiente cuadro, esto es (\$93.3-\$10.4) por un valor de \$83.0 millones de pesos de daño patrimonial, al evidenciarse que no se cumplió el objeto contractual, el sistema de bombeo no está en funcionamiento y las aguas servidas están siendo vertidas de manera directa a un canal abierto generando daño ambiental, foco epidemiológico y malos olores para los habitantes del corregimiento, el sistema de bombeo buscaba la entrega de las aguas servidas a un colector principal mediante la captación de las aguas en un pozo de succión localizado en la caseta, de allí al sistema de colectores mediante la puesta en funcionamiento de bombas sumergibles, no se evidencian ni las bombas de succión ni los tableros para el control de las mismas, es decir el sistema está fuera de servicio incumpliendo lo estipulado en el objeto contractual, los informes de Interventoría son deficientes y no permiten establecer el seguimiento realizado a la ejecución de las obras, no se aporta recibo por parte de la comunidad y consultada la misma al momento de la visita informan que el sistema de bombeo nunca se puso en plena operación y que las aguas servidas están generando inconvenientes para sus familias. Trasgrediendo los principios Constitucionales consagrados en el artículo 209, principios de las actuaciones contractuales artículo 23 de la Ley 80 de 1993, principio de planeación en virtud del cual resulta indispensable la elaboración previa de estudios y análisis suficientemente serios y completos, antes de iniciar un procedimiento de selección, encaminados a determinar, la verdadera necesidad de la celebración del respectivo contrato, costos y valores y alternativas, las calidades, especificaciones, cantidades y demás características que puedan o deban reunir los bienes, las obras.

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

**Optimización de sistema de alcantarillado y puesta en marcha de sistema de bombeo y línea de impulsión correjimiento de la
agranja del municipio de pradera valle**

items representativos

detalle	und	cant	Acta de recibo parcial -final		medicion contraloria	
			v. unit	v. total	cant	v. total
Localizacion y replanteo						
acueducto alcantarillado	ml	2252	1,235.00	2,781,220.00		
manejo de aguas residuales	ml	1265	5,620.00	7,109,300.00		
Movimiento de tierras						
Ecavacion tierra a mano	m3	212	8,640.00	1,831,680.00		-
excavacion tierra						
conglomerado	m3	337	11,620.00	3,915,940.00		-
relleno material sitio manual	m3	431.2	11,160.00	4,812,192.00		-
Retiro de escombros manual						
volqueta <=10k	m3	107.8	14,390.00	1,551,242.00		-
Concretos						
camara de inspeccion tipo b						
h=2.01-2.50m	und	2	1,056,942.00	2,113,884.00	2	2,113,884.00
reja seguridad lamina tub 1						
1/2" x 1 1/2" cal 20	m2	24	116,520.00	2,796,480.00		-
vigas losas riostras conc. 3000						
psi	m3	1.5	598,934.00	898,401.00	0.8	479,147.20
columna amarre muro en t	ml	14.4	45,791.00	659,390.40	13.6	622,757.60
acero de refuerzo flejado						
370000 psi 280 mpa	kg	252	3,100.00	781,200.00		-
muro ladrillo tizon limpio 2c	m2	21.6	77,704.00	1,678,406.40	18.00	1,398,982.82
tubo estructural redondo						
141x3.4 mm	ml	45.5	55,080.00	2,506,140.00	39	2,148,120.00
prueba hidraulica a tub pvc 6-8	ml	2250	1,660.00	3,735,000.00		-
Sistema electrico				-		-
Acometida E 3F (3#4 +1#8)2"						
EMT	ml	21	74,409.00	1,562,589.00	15	1,116,135.00
Acometida E 3F (3#4 +1#8)2"						
EMT	ml	18	74,409.00	1,339,362.00		-
Bombeo	dia	60	54,000.00	3,240,000.00		-
Tuberia UM PVC 6" RDE 32.5	ml	72	41,710.00	3,003,120.00		-
Union de reparacion PVC 6 RDE						
21	und	10	106,640.00	1,066,400.00		-
alquiler de equipo vactor	hr	45	360,000.00	16,200,000.00		-
total costo directo			53,691,426.80		7,879,026.62	
AIU			31.5%		2,481,893.38	
total presupuesto			70,604,226.24		10,360,920.00	



Caseta, pozo de succión, vertimiento directo cámaras sistema bombeo la granja

Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal No.37

Contrato de obra Pública: 101-14-03-174

Objeto: Construcción de pozos sépticos y baterías sanitarias en los Corregimientos del el Retiro, la Fría, Carbonera y los Pinos del Municipio de Pradera Valle

Contratista: Consorcio DECDP Rep legal Luis Alfredo Giraldo Hernández

Valor: \$ 119.870.898

Fecha de Suscripción: 26/08/2011

Se determina presunto hallazgo Administrativo con alcance fiscal por el valor invertido \$119.8 millones debido a que las unidades sanitarias instaladas han presentado inconvenientes de funcionamiento no se adelantó capacitación a la comunidad con respecto a la operación y mantenimiento de los sistemas entregados, la función de Interventoría es deficiente y no se aportan un adecuado registro al proceso de seguimiento de las obras, no se evidencia en la documentación contenida en la carpeta del contrato el registro a las pruebas iniciales del sistema donde se evidencie su correcto funcionamiento. El proyecto careció de unos adecuados estudios previos, análisis de conveniencia y oportunidades al no evidenciarse en obra la eficiencia y eficacia de la inversión en la solución a la problemática que en materia de sistema sanitario presentan las comunidades del sector rural, la inversión realizada no subsana de manera integral la necesidad tampoco satisface los requerimientos de estas comunidades, adicionalmente se presentaron deficiencias constructivas en lo que respecta a la instalación de la caseta, redes hidrosanitarias e instalación de los sistemas sépticos como eje central a la dotación entregada, a la fecha varios de los sistemas se encuentran fuera de servicio por taponamientos de la red sanitaria y los tanques del sistema séptico, producto de fallas constructivas y falta de capacitación a los usuarios sobre la operación y mantenimiento de la unidad sanitaria entregada, en otros casos los tanques no fueron instalados o por falta de instrucción los usuarios los sacaron del sitio dándoles otros usos. Trasgrediendo los principios Constitucionales consagrados en el artículo 209, principios de las actuaciones contractuales artículo 23 de la Ley 80 de 1993, principio de planeación en virtud del cual resulta indispensable la elaboración previa de estudios y análisis suficientemente serios y completos, antes de iniciar un procedimiento de selección, encaminados a determinar, la verdadera necesidad de la celebración del respectivo contrato, costos y valores y alternativas, las calidades, especificaciones, cantidades y demás características que puedan o deban reunir los bienes, las obras.



Sistemas fuera de servicio

Hallazgo Administrativo No.38

Contrato de obra Pública: 101-14-03-185

Objeto: Construcción de dos aulas y baterías sanitarias institución educativa Francisco Antonio Zea sede Antonio Ricaurte Municipio de Pradera Valle

Contratista: Fundación Pronatura, Representante Legal Alexander Colorado Santamaría

Valor: \$ 147.487.565

Fecha de Suscripción: 09/09/2011

Se determina un presunto hallazgo de tipo Administrativo fundamentado en que no se tuvieron en cuenta por parte de la administración estudios de valoración técnica de la losa de entepiso sobre la que se construyeron las aulas y la unidad sanitaria lo que no permite establecer si la estructura está en capacidad de soportar el peso de la edificación construida mediante el presente contrato, de otro lado el acceso a las aulas es inadecuado y no brinda las garantías de seguridad mínima para poner en funcionamiento la infraestructura construida. A la fecha las obras se encuentran en proceso de recibo por parte de la Administración Municipal.



Aulas y unidad sanitaria sede Antonio Ricaute

Hallazgo Administrativo Disciplinario y Fiscal No.39

Contrato de obra Pública: 101-14-03-166

Objeto: Realizar cerramiento de malla a la institución educativa Francisco Antonio Zea sede principal y mantenimiento a las instalaciones eléctricas en la institución educativa Marco Fidel Suarez de la Sede Atanasio Girardot Corregimiento la Fría y adecuaciones varias en la Institución educativa Mercedes Abrego del Corregimiento del Retiro Municipio de Pradera Valle

Contratista: Fundación PRONATURA Rep. Legal Alexander Colorado Santamaría

Valor: \$106.895.886

Fecha de Suscripción: 09/08/2011

El cuadro siguiente muestra las cantidades de obra recibidas mediante acta parcial de obra No1 y las verificadas en sitios al momento de la visita:

1.00	PRESUPUESTO ADECUACION RESTAURANTE LA FERIA	ACTA PARCIAL 1				Medicion Contraloria		
		Un	CANTI	V. UNIT	V. PARCIAL	CANTI	V. UNIT	V. PARCIAL
190109	REPELO MURO 1:3 M2	M2	139	\$ 14,820	\$ 2,059,980.00	103.7354	\$ 14,820.00	\$ 1,537,358.63
200226	CERAMICA 30.01-32.50x30.01-32.50 TRAF.4	M2	48	\$ 35,220	\$ 1,690,560.00	0	\$ -	\$ -
220102	VENTANA LAM.VIDRIO SENCILLA CAL.20 COR.	M2	2.64	\$ 150,050	\$ 396,132.00	2.53	\$ 150,050.00	\$ 379,626.50
220314	NAVE LAM.LLENA CAL.20 VAI	M2	12	\$ 141,670	\$ 1,700,040.00	2.6	\$ 141,670.00	\$ 368,342.00
170802	BREAKER 2F DESDE 15 HASTA 60 AMP	UND	1	\$ 50,100	\$ 50,100.00	0	\$ -	\$ -
170903	TABLERO 1F 2 CTOS VTQ-SQ	UND	1	\$ 41,990	\$ 41,990.00	0	\$ -	\$ -
170301	ACOM.E.1F(2# 4) 1" ML	ML	10	\$ 31,140	\$ 311,400.00	8	\$ 31,140.00	\$ 249,120.00
170404	SAL LAMP (C/T/A:2#12+1#14)	UND	3	\$ 40,750	\$ 122,250.00	4	\$ 40,750.00	\$ 163,000.00
170616	LAMP ELECTRONICA 2x32 MFL-SOBREPONER	UND	3	\$ 157,430	\$ 472,290.00	3	\$ 157,430.00	\$ 472,290.00
170703	SAL TOMA 1F (A:2#12+1#14/TOMA) UND	UND	2	\$ 43,060	\$ 86,120.00	2	\$ 43,060.00	\$ 86,120.00
190707	GRANITO PULIDO MESON+1/2 CANA+BASE+FALDO	ML	0	\$ -	\$ -	0	\$ -	\$ -
190516	ENCHAPE CERAMICA 20x25 CORONA	M2	0	\$ -	\$ -	0	\$ -	\$ -
170403	SAL LAMP (C/T)	und	2	\$ 17,910	\$ 35,820.00	0	\$ -	\$ -
70521	SAL SWITCHE (A:3#12/52)	und	3	\$ 47,770	\$ 143,310.00	2	\$ 47,770.00	\$ 95,540.00
200103	ALISTADO PISO 6 CM	M2	48	\$ 22,130	\$ 1,062,240.00	0	\$ -	\$ -
290304	VINILTEX [3M]	m2	110	\$ 5,490	\$ 603,900.00	0	\$ -	\$ -
190515	ENCHAPE CERAMICA 21.0-40.0 MESON	ml	2	\$ 13,830	\$ 27,660.00	2.06	\$ 13,830.00	\$ 28,489.80
220314	NAVE LAM.LLENA CAL.20 VAI	und	12	\$ 141,670	\$ 1,700,040.00	0	\$ -	\$ -
100314	DEMOL.MURO LAD. SOGA	m2	7.5	\$ 3,290	\$ 24,675.00	7.5	\$ 3,290.00	\$ 24,675.00
100216	DEMOL.VIGA CONCRETO 36C-45CM	ml	12	\$ 8,820	\$ 105,840.00	12	\$ 8,820.00	\$ 105,840.00
140220	MURO LAD.SOGA SUCIO	m2	5.7	\$ 24,790	\$ 141,303.00	5.7	\$ 24,790.00	\$ 141,303.00
220102	VENTANA LAM.VIDRIO SENCILLA CAL.20 COR.	m2	2.64	\$ 139,150	\$ 367,356.00	0	\$ -	\$ -
220402	MARCO LAM. 0.70-1.0 M CAL.20 PEST C/LUCE	und	2	\$ 100,680	\$ 201,360.00	2	\$ 100,680.00	\$ 201,360.00
220407	MARCO LAM. 1.51-2.0 M CAL.20 PEST S/LUCE garaje	UN	1	\$ 125,110	\$ 125,110.00	1	\$ 125,110.00	\$ 125,110.00
290108	ESTUCO MURO	m2	110	\$ 4,020	\$ 442,200.00	0	\$ -	\$ -
180404	C.F.PANEL YESO 12.7MM S.JUNTA+VINILO RH	m2	48	\$ 33,890	\$ 1,626,720.00	0	\$ -	\$ -
150104	TUBERIA PVC 2 SANITARIA (LOSA)	ml	50	\$ 13,470	\$ 673,500.00	0	\$ -	\$ -
80502	ANDEN EN CONCRETO	M2	43.2	\$ 35,970	\$ 1,553,904.00	0.4	\$ 35,970.00	\$ 14,388.00
130111	MALLA ELECTROSOLDADA	KLS	70.92	\$ 3,710	\$ 263,113.20	70.92	\$ 3,710.00	\$ 263,113.20
290307	VINILTEX CIELO [3M]	M2	48	\$ 6,130	\$ 294,240.00	0	\$ -	\$ -
190118	REPELO MURO IMPERMEABLE 1:3	M2	42	\$ 18,050	\$ 758,100.00	0	\$ -	\$ -
100614	ACARREO MATERIALES TRACCION ANIMAL	C/K	280	\$ 5,690	\$ 1,593,200.00	280	\$ 5,690.00	\$ 1,593,200.00
		B TOT		SUB TOTAL	\$ 18,674,453.20	SUB TOTAL		\$ 5,848,876.00

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

		ACTA PARCIAL 1				Medición Contraloría		
		Un	CANTI	V. UNIT	V. PARCIAL	CANTI	V. UNIT	V. PARCIAL
2.	ADECUACIONES INSTALACIONES ELECTRICAS LA FRIA						\$ -	\$ -
170707	SAL TOMA 1F (C/T/A:2#12+1#14/TOMA)	UND	11	\$ 60,290	\$ 663,190.00	11	\$ 60,290.00	\$ 663,190.00
170813	BREAKER 1F DESDE 15 HASTA 60 AMP	UND	8	\$ 26,990	\$ 215,920.00	8	\$ 26,990.00	\$ 215,920.00
170911	TABLERO 2F 8 CTOS TQSP	UND	0	\$ -	\$ -	0	\$ -	\$ -
170308	ACOM.E.2F(2# 8+1#10) 1" ML 20,210	ML	20	\$ 20,020	\$ 400,400.00	20	\$ 20,020.00	\$ 400,400.00
170312	ACOM.E.3F(3# 4+1# 8) 2"	ML	10	\$ 55,950	\$ 559,500.00	10	\$ 55,950.00	\$ 559,500.00
	- ESTABILIZADOR VOLTAJE 2000 WATS	UND	0	\$ -	\$ -	0	\$ -	\$ -
170644	LAMP MAGNETICA 2x96 CFE-SOBREPONER	UND	12	\$ 135,540	\$ 1,626,480.00	12	\$ 135,540.00	\$ 1,626,480.00
	ACTIVIDADES NO CONTEMPLADAS			\$ -	\$ -		\$ -	\$ -
	TOTALIZADOR REF LG 3X60 amp-10kamp	UND	1	\$ 550,000	\$ 550,000.00	1	\$ 550,000.00	\$ 550,000.00
51014	MALLA A TIERRA 3 VARILLAS-PERNADA	UND	1	\$ 864,350	\$ 864,350.00	1	\$ 864,350.00	\$ 864,350.00
170504	SAL SWITCHE S1 (C/T/A:2#12/S1)	UND	7	\$ 52,550	\$ 367,850.00	7	\$ 52,550.00	\$ 367,850.00
170910	TABLERO 2F 6 CTOS TQSP	UND	1	\$ 152,510	\$ 152,510.00	1	\$ 152,510.00	\$ 152,510.00
170134	CABLE COBRE THWN# 12	ML	350	\$ 3,080	\$ 1,078,000.00	350	\$ 3,080.00	\$ 1,078,000.00
	CAJA PARA MEDIDOR Y TOTALIZADOR	UND	1	\$ 150,000	\$ 150,000.00	1	\$ 150,000.00	\$ 150,000.00
	B TOT			SUB TOTAL	\$ 6,628,200.00	SUB TOTAL		\$ 6,628,200.00
3	CERRAMIENTO FAZ						\$ -	\$ -
10114	LOCALIZACION-REPLANTEO CERRAMIENTO-VARIO	ML	484	\$ 1,320	\$ 638,880.00	0	\$ -	\$ -
10101	CORTE ARBOL MAS RETIRO(INCL.RAICES)H>3.0	UND	10	\$ 79,360	\$ 793,600.00	0	\$ -	\$ -
100124	CERRAMIENTO TELA FIB TEJIDA H=2.10	M2	484	\$ 5,420	\$ 2,623,280.00	0	\$ -	\$ -
100217	DEMOL VIGA CONCRETO <=25C-35	ML	0	\$ -	\$ -	0	\$ -	\$ -
130109	ACERO REFUERZO 3700 PSI	ML	2700	\$ 2,770	\$ 7,479,000.00	0	\$ -	\$ -
130102	ACERO REFUERZO 6000 PSI	KLS	1790	\$ 2,770	\$ 4,958,300.00	0	\$ -	\$ -
	B TOT			SUB TOTAL	\$ 16,493,060.00	SUB TOTAL		\$ -
4	ADECUACIONES VARIAS SEDE EL RETIRO						\$ -	\$ -
050413	TOMA COMPUTADOR DOBLE CAT 5E	ML	20	\$ 43,970	\$ 879,400.00	22	\$ 43,970.00	\$ 967,340.00
050415	GABINETE CON RACK 19"X15"ALT.CERRADO	UND	1	\$ 417,430	\$ 417,430.00	1	\$ 417,430.00	\$ 417,430.00
050414	PATCH PANEL 24 PUERTOS UND	UND	1	\$ 703,160	\$ 703,160.00	1	\$ 703,160.00	\$ 703,160.00
050422	SWITCHE 10/100/24 PUERTOS	UND	1	\$ 1,200,000	\$ 1,200,000.00	1	\$ 1,200,000.00	\$ 1,200,000.00
050102	CABLE DATOS UTP CAT 5E-4P ML	ML	299.83	\$ 2,830	\$ 848,513.24	299.83	\$ 2,830.00	\$ 848,518.90
051014	MALLA A TIERRA 3 VARILLAS-PERNADA	UND	1	\$ 858,040	\$ 858,040.00	1	\$ 858,040.00	\$ 858,040.00
051010	MINIBREAKER 5 A 32 AMP LEGRAND	UND	4	\$ 30,500	\$ 122,000.00	4	\$ 30,500.00	\$ 122,000.00
051008	TABLERO MINIGRAMA 12 CTOS	UND	1	\$ 138,060	\$ 138,060.00	1	\$ 138,060.00	\$ 138,060.00
051012	SAL TOMA 1F (C/T/A:TO:REGULADO P&S)	UND	21	\$ 64,620	\$ 1,357,020.00	21	\$ 64,620.00	\$ 1,357,020.00
170910	TABLERO 2F 6 CTOS TQSP	UND	1	\$ 142,790	\$ 142,790.00	1	\$ 142,790.00	\$ 142,790.00
170813	BREAKER 1F DESDE 15 HASTA 60 AMP	UND	3	\$ 26,990	\$ 80,970.00	3	\$ 26,990.00	\$ 80,970.00
170644	LAMP MAGNETICA 2x96 CFE-SOBREPONER	UND	8	\$ 134,650	\$ 1,077,200.00	4	\$ 134,650.00	\$ 538,600.00
170507	SAL SWITCHE S2 (C/T/A:3#12/S2)	UND	3	\$ 78,360	\$ 235,080.00	3	\$ 78,360.00	\$ 235,080.00
170703	SAL TOMA 1F (A:2#12+1#14/TOMA)	UND	6	\$ 43,060	\$ 258,360.00	6	\$ 43,060.00	\$ 258,360.00
N/A	REGULADOR MONOFASICO 5,0 KVA	UN	0	\$ -	\$ -	0	\$ -	\$ -
172608	ACOM.E.2F(2# 8+1#10) 1" EMT	ML	10	\$ 28,060	\$ 280,600.00	10	\$ 28,060.00	\$ 280,600.00
170863	TOTALIZADOR REF. HAMMER 3X 50-25 KAMP	UND	1	\$ 526,790	\$ 526,790.00	1	\$ 526,790.00	\$ 526,790.00
	CAJA PARA MEDIDOR Y TOTALIZADOR	UND	1	\$ 150,000	\$ 150,000.00	1	\$ 150,000.00	\$ 150,000.00
170134	CABLE COBRE THWN# 12 ML 3,080	ML	200	\$ 3,080	\$ 616,000.00	200	\$ 3,080.00	\$ 616,000.00
050419	CANAleta METALICA C/DIV 10x4x240 CMS UND 65,970	UND	9	\$ 65,970	\$ 593,730.00	9	\$ 65,970.00	\$ 593,730.00
050416	PATCH CORD 3 PIES UND 8,530	UND	20	\$ 8,530	\$ 170,600.00	20	\$ 8,530.00	\$ 170,600.00
	SUB TOTAL			\$ 10,655,743				\$ 10,205,089
	total Proyecto			\$ 52,451,456				\$ 22,682,165
	A.I.U		31.50%	\$ 16,522,209				\$ 7,144,882
	GRAN TOTAL			\$ 68,973,665				\$ 29,827,047

A la fecha se le ha cancelado al contratista según comprobantes de egreso 1453 y 1837 la suma de \$88.4 millones de pesos, en la visita realizada se evidencia que se cambio el objeto contractual en lo que respecta al cerramiento de la institución educativa Francisco Antonio Zea al contemplarse en el objeto contractual un cerramiento en malla, pero se inicia con la construcción de un muro en piedra, el cual presenta deficiencias constructivas. Como primera medida no se cuenta con un diseño estructural del cerramiento en piedra, las columnas de amarre de la estructura no presentan cimentación alguna y se empotran a una vigueta existente lo que no brinda ningún tipo de garantía estructural, el cuerpo del muro se apoya sobre la misma vigueta existente lo cual disminuye el comportamiento estructural del muro al no conocerse las condiciones portantes de la viga sobre la que se está cimentando el mismo. La situación ha sido advertida por la presente Administración sin que a la fecha se tomen las medidas correctivas por parte del contratista, el contrato se encuentra suspendido por solicitud del contratante hasta

tanto se corrijan o subsanen las falencias constructivas en lo hasta ahora ejecutado.

En el cuadro anterior se presentan las cantidades de obra recibidas a la fecha en desarrollo del contrato mediante acta de recibo parcial de obra No 1 de fecha 3 de octubre de 2011, se determina presunto detrimento patrimonial por valor de \$58.6 millones de pesos correspondiente a la diferencia entre lo cancelado a la fecha al contratista menos la medición realizada al momento de la visita y correspondiente a las obras de mejoramiento del restaurante escolar e instalaciones eléctricas en el Corregimiento la Fría y adecuaciones varias Institución Educativa Mercedes Abrego Corregimiento del Retiro que hacen parte del objeto contractual, no contabilizando lo ejecutado en el cerramiento ya que a más de no cumplir con estipulado contractualmente presenta deficiencias constructivas que limitan su funcionamiento estructural e incumple con la norma NSR 10 que regula la construcción en Colombia. Trasgrediendo los principios Constitucionales consagrados en el artículo 209, principios de las actuaciones contractuales artículo 23 de la Ley 80 de 1993, principio de planeación en virtud del cual resulta indispensable la elaboración previa de estudios y análisis suficientemente serios y completos, antes de iniciar un procedimiento de selección, encaminados a determinar, la verdadera necesidad de la celebración del respectivo contrato, costos y valores y alternativas, las calidades, especificaciones, cantidades y demás características que puedan o deban reunir los bienes, las obras.



Adecuaciones restaurante, instalaciones eléctricas, cerramiento faz

Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal No.40

Contrato de obra Pública: 101-14-03-181

Objeto: Adecuaciones varias institución educativa Alfredo Posada Correa sede Leónidas Mosquera Municipio de Pradera valle

Contratista: Jorge Lucumi Gómez

Valor: \$14.896.885

Fecha de Suscripción: 31/08/2011

Se determina presunto hallazgo de tipo Administrativo con alcance fiscal por valor de \$3.2 millones de pesos correspondientes a las cantidades verificadas en obra respecto de las canceladas al contratista, el siguiente cuadro resume las

cantidades de obra recibidas mediante acta final de obra de fecha Septiembre de 2011 y las verificadas en sitio al momento de la visita, estableciendo el faltante de obra en las cantidades y valores que allí se discriminan. Trasgrediendo los principios Constitucionales consagrados en el artículo 209, principios de las actuaciones contractuales artículo 23 de la Ley 80 de 1993, principio de planeación en virtud del cual resulta indispensable la elaboración previa de estudios y análisis suficientemente serios y completos, antes de iniciar un procedimiento de selección, encaminados a determinar, la verdadera necesidad de la celebración del respectivo contrato, costos y valores y alternativas, las calidades, especificaciones, cantidades y demás características que puedan o deban reunir los bienes, las obras.

Adecuaciones varias institucion educativa alfredo posada correa sede leonidas mosquera municipio de pradera valle

detalle	und	cant	Acta de recibo parcial -final		medicion contraloria		diferencia
			v. unit	v. total	cant	v. total	
Limpieza de canales	ml	80.5	1,640.00	132,020.00		-	
Retiro de tejas A.C.	m2	32	3,230.00	103,360.00	19	61,370.00	41,990.00
Demolicion placa de concreto e>=7 cms	m2	58	16,890.00	979,620.00	72.27	1,220,640.30	- 241,020.30
Excavacion tierra							
conglomerado	m3	45	11,630.00	523,350.00		-	
instalacion teja en AC #10	und	30	21,920.00	657,600.00		-	
Teja de AC #6	und	30	30,590.00	917,700.00	19	581,210.00	336,490.00
Instalacion de canal galvanizada	ml		37,870.00	-		-	-
Piso en concreto de 3000 psi	m2	58	34,450.00	1,998,100.00	72.27	2,489,701.50	- 491,601.50
Baldosa en concreto	m2			-		-	
Relleno con afirmado	m3	61	33,440.00	2,039,840.00		-	
Rasqueteadada lijada y resane	m2	350	1,160.00	406,000.00	129.56	150,283.80	255,716.20
viniltex 3m	m2	550.76	5,487.00	3,022,020.12	129.56	710,868.29	2,311,151.84
esmalte guardaescoba ml 1820	ml	85	1,820.00	154,700.00	42	76,440.00	78,260.00
carburo muro 3740m2	m2	60	3,740.00	224,400.00	18.00	67,334.96	157,065.04
				-		-	-
			total costo directo	11,158,710.12			2,448,051.28
AIU			31.5%	3,514,993.69			771,136.15
			total presupuesto	14,673,703.81			3,219,187.43



Intervención patio, pinturas fachadas interiores y cubierta Sede Leónidas Mosquera Pradera

- **Impacto de la contratación**

En términos generales el impacto de la contratación atendió necesidades básicas de la comunidad no obstante se evidenciaron fallas en la fase de planeación y priorización de las obras, y deficiencias en el diseño de algunas de las estructuras construidas, como se explicó para el caso de los pavimentos, Las unidades sanitarias y Pozos Sépticos y lo correspondiente al muro de cerramiento en la Institución Educativa Francisco Antonio Zea, así como una deficiente socialización de las obras entregadas a la comunidad por el inadecuado uso que se está dando a algunas obras, tal es el caso de los sistemas sanitarios entregados en el sector rural donde a más de presentar deficiencias constructivas desde su fase inicial que impidieron el normal funcionamiento del sistema, la solución no obedecía ni atendía de manera eficiente el problema que en materia sanitaria presentan estas comunidades, tampoco fueron instruidas ni capacitadas sobre el funcionamiento y mantenimiento de lo entregado, por tanto la inversión no cumplió la finalidad última en función de solucionar una necesidad primaria de la comunidad.

Se concluyen dos aspectos principales que conllevaron al incumplimiento de los principio de eficiencia y eficacia en la inversión realizada en la vigencia 2011 en materia de contratación, como primera medida los estudios previos y análisis de conveniencia y oportunidad, necesarios para garantizar la efectividad y eficiencia de la inversión proyectada, presentaron debilidades que se ven reflejas en las obras inconclusas, con deficiencias estructurales, o que definitivamente no subsanaron la necesidad que presenta la comunidad, de otro lado fue deficiente el seguimiento por parte de la Interventoría y supervisión de las obras, lo que implica que se evidencien obras con fallas constructivas, que no brindan la funcionalidad y seguridad estructural requerida o que definitivamente no brindaron la solución a las necesidades de la población focalizada con la inversión.

3.3 Quejas, Derechos de Petición y Denuncias

Queja C-181 Presentada por el señor Diego Trujillo Benítez, radicado con el CACCI 294 adiada 25 de octubre de 2012, referente a control preventivo proceso de selección Subasta Inversa No.002 de junio de 2012 y la Invitación Pública No.009 del 29 de marzo de 2012, selección abreviada de Menor Cuantías, para la adquisición de Equipos de Cómputo y periféricos para las diferentes dependencias de la Administración Central del Municipio de Pradera.

La administración Municipal de Pradera Valle, mediante Resolución No.177 del 12 de abril de 2012, abrió proceso de Selección Abreviada de menor cuantías No.009 de 2012, cuyo objeto fue la adquisición de Equipos de cómputo y Periféricos para

las diferentes dependencias de la Administración Central del Municipio de Pradera – Valle, por valor de \$45.000.000 millones, fue declarado desierto el proceso de selección abreviada No.009 por no cumplir con las exigencias y requisitos contenidos en los pliegos de condiciones, la entidad manifiesta que por la necesidad del suministro de los equipos se procederá a dar continuidad al proceso de selección, observándose que actualmente se encuentra surtiendo la convocatoria No.02 de junio de 2012, que a la fecha no se adjudicó, se le dará traslado a la Procuraduría para el seguimiento, con el fin de dar cumplimiento a los principios de la selección objetiva que rigen la contratación Pública.

Queja C-141 con radicación CACCI 8125 fechada agosto 02 de 2012, por presuntas irregularidades en el Municipio de Pradera Valle, por parte de la Administración Municipal relacionada con la contratación suscrita para la “celebración del día de la Vallecaucanidad, por valor de \$29.000.000, suscripción de contrato por valor de \$50.000.000 para celebrar el primer concejo de Gobierno en el cual repartieron 300 refrigerios y entre otras con la vinculación de personal con antecedentes por mal manejo administrativo, hermana del alcalde, el esposo de la hermana del alcalde y la primera dama del Municipio”.

El equipo auditor requirió la información con el fin de dar trámite a la queja y se observó que para la celebración del día de la Vallecaucanidad se suscribió contrato de suministro No.002 de 2012, cuyo objeto fue el suministro de suvenires en camisetas alusivas a la Vallecaucanidad, refrigerios para los participantes del evento e instalación de pasacalles con mensajes referente a la celebración del día de la Vallecaucanidad por valor de \$14.435.000, que fue suscrito con el contratista Carlos Alberto Hurtado Becerra, evidenciándose el cumplimiento del objeto contractual y dejando claro que no fue por la cuantía establecida por el quejoso al determinar que era por \$29.000.000.

Referente a la celebración de contrato por valor de \$50.000.000 para la celebración del primer concejo de Gobierno del Municipio, se efectuó el respectivo seguimiento evidenciándose que la administración no ha realizado contrato alguno por este concepto, aportando las actas de Comité de vigilancia donde se observa que el primer concejo de Gobierno se realizó en las instalaciones de la Administración, sin realizar ningún tipo de contrato para la atención de refrigerios de los directivos de la alcaldía.

Se aportó certificación por parte de la oficina de Recursos Humanos, radicada con el Número 150-30.03 certificación expedida el 21 de noviembre de 2012, donde determina que en la planta de cargos del municipio de Pradera, los señores MARTHA CONSUELO ESCOBAR PINEDA, (hermana del alcalde), ETHEL WILMAR RAMIREZ ROJAS (Primera dama y CARLOS ANDRES PAVA MEJIA

(cónyuge de la hermana del alcalde) no tienen ningún vínculo laboral con la entidad.

Derechos de Petición

Derecho de Petición allegado a la Subdirectora Técnica Cercofis Palmira con radicación 381 fechado 02 de noviembre de 2012, solicitando seguimiento a los pagos por mora en el giro de Recursos del Sistema de Seguridad Social en salud por parte del Municipio de Pradera a EMSSANAR.

En el proceso auditor se realizó seguimiento a las gestiones administrativas adelantadas por el Municipio de Pradera, referente a los pagos efectuados a la EPS-s EMSSANAR, certificando la administración municipal que a la fecha el municipio ha cancelado a EMSANAR ESS por concepto de esfuerzos propios lo siguiente:

Vigencia 2012 (enero a julio) \$135.067.376,42

Vigencia 2011 el valor de \$32.756.461,45 (octubre de 2011) se adjunta los respectivos comprobantes de egreso y transferencias.

Pagos de noviembre y diciembre de 2011, en constancia de visita con Emssanar se quedó pendiente de la revisión de estos pagos y el envío de los soportes correspondientes.

Igualmente los meses de agosto de 2012, a la fecha se encuentran en proceso de pago, lo anterior debido a que la Secretaría Departamental de Salud, no se encuentra al día con los giros, una vez el Departamento realice los giros respectivos, el Municipio cancelara dichos recursos de acuerdo a los mismos, la Procuraduría Provincial de Cali, avoco conocimiento de este caso y se le está haciendo el seguimiento a la cancelación de esta obligación a EMSSANAR

- Seguimiento a Derechos de Petición, dirigidos al Alcalde de Pradera Valle, a solicitud del señor ÁNGEL VICENTE ORTIZ, de acuerdo a lo establecido a la Ley 1437 de 2011.

Se evidenció cada uno de los derechos de petición constatando que la administración municipal dio respuesta oportuna a solicitudes del peticionario.

-Denuncia allegada al Proceso Auditor por la señora Claudia Patricia Barreto Montenegro, por medio del cual denuncia presunto detrimento patrimonial por parte del Municipio de Pradera –Valle, al incumplir los pagos por concepto de salarios y prestaciones sociales de acuerdo a la sentencia favorable, lo cual implicó que se presentara demanda ejecutiva en contra del Municipio.

Se evidenció que la administración Municipal de Pradera Valle, dando cumplimiento a la sentencia No.039 del juzgado 18 Administrativo del circuito Judicial de Santiago de Cali, por nulidad y restablecimiento del derecho, se acordó el pago en tres (3) cuotas, una en el mes de mayo 50%, otras en el mes de agosto 25% y la última en el mes de diciembre por el 25%.

En cumplimiento de lo propuesto y según lo determinado en el acuerdo de reestructuración de pasivos, fondos de contingencias procedió a pedir el 30 de mayo autorización al comité de vigilancia para el pago de la primera cuota, reiterando esta solicitud al comité de vigilancia el 4 de junio de 2012, autorización que el 13 de junio de 2012, y se procedió a enviar de inmediato a la fiduciaria para su pago, teniendo en cuenta que la Fiduciaria es quien administra los recursos de acuerdo más específicamente el fondo de contingencias y solo se pagó con autorización del comité.

Fueron aportados todos los soportes del trámite respectivo de los pagos, que no ha generado presunto detrimento patrimonial, se verificar el pago final en diciembre de 2012 y las gestiones Administrativas para dar inicio a la Acción de Repetición de acuerdo a lo establecido en el artículo 11 de la Ley 678 de 2001.

3.5. REVISIÓN DE LA CUENTA

Hallazgo Administrativos No.41

La Entidad rindió la información de la cuenta dentro de los plazos previstos en la Resolución Orgánica emanada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca; Los antecedentes al alcance de la revisión de la cuenta vigencia 2011, se realizó de acuerdo a la rendición efectuada en RCL, con la información de Planeación, Presupuesto y Jurídico aportada al proceso auditor observándose que no hay coherencia entre las mismas.

Analizados los soportes entregados en el área financiera, los resultados fiscales no coinciden con lo evidenciado en la documentación física. Arrojando un reporte de los resultados fiscales errado e incoherente a la información producida durante la vigencia 2011 por la alcaldía.

3.6 RENDICIÓN PÚBLICA DE LA CUENTA

La Administración Municipal a través de la página WEB de la institución realizó la rendición de cuentas y mediante circular informativo (101-03-134), allegó a la Comisión una carpeta de asistencia sobre la rendición pública de cuentas realizada en el Auditorio de la Cámara de comercio del Municipio



4. ANEXOS

1. Dictamen Integral Consolidado
2. Opinión Estados Contables
3. Cuadro Resumen de Hallazgos

1. DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO

Doctor
ADOLFO LEON ESCOBAR PINEDA
Alcalde Municipal
Pradera - Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Regular a la alcaldía municipal de Pradera.

Lo anterior a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas, actividades o procesos examinados, el examen de los Balances Generales consolidados a 31 de diciembre del año 2011 y los Estados de Actividad Financiera, Económica y Social consolidados para los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del mismo año; 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 de la Alcaldía Municipal de Pradera, rindió las Cuentas Anuales consolidadas por la vigencia fiscal 2011, dentro de los plazos previstos en las Resoluciones Orgánicas vigente de esta Contraloría.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la misma. 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, **No Fenece** la cuenta de la entidad por la vigencia fiscal correspondiente a enero 01 a diciembre 31 de 2011.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

CALIFICACIÓN CONSOLIDADA DEL DICTAMEN INTEGRAL				
CONCEPTOS		CALIFICACION		
CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN		DESFAVORABLE		
OPINION ESTADOS CONTABLES		RAZONABLE CON OBSERVACIONES		
DICTAMEN INTEGRAL		NO FENECE		

CONCEPTOS	GESTION	ESPERADO	CALIFICADO	%
CONSOLIDADO GESTIÓN	ADECUADA	108	76	69%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	INADECUADA	46	32	
CONSOLIDADO FINANCIERA	INADECUADA	70	46	

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 la vigencia 2011, es desfavorable, producto de la calificación consolidada del 69% donde presenta una Gestión Adecuada con 76 puntos de 108 esperados, una Gestión Inadecuada en Legalidad con 32 puntos de 46 esperados y una Gestión Financiera Inadecuada de 46 puntos sobre 70 esperados.

Opinión sobre los Estados Contables

Teniendo en cuenta lo expresado en el informe de auditoría la opinión de los Estados contables del municipio de Pradera para la vigencia 2011 es, Razonable con Observaciones.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron 41 hallazgos Administrativos, de los cuales 21 corresponden a presuntos hallazgos con alcance Disciplinario y 12 con alcance Fiscal por \$1.598.099.040 Millones, los cuales serán trasladados ante la autoridad competente.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe realizar un Plan de Mejoramiento que incluya las acciones incumplidas en el anterior documento (plan de mejoramiento anterior a la presente auditoría), y 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 Subdirección Técnica Cercofis Palmira, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución vigente de esta Contraloría.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

2. OPINIÓN ESTADOS CONTABLES

Doctor

ADOLFO LEON ESCOBAR PINEDA

Alcalde Municipal

Pradera - Valle

Asunto: Opinión Estados Contables vigencia 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 al Municipio de Pradera, Valle, a través del examen del Balance General a 31 de diciembre de 2011 y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 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.

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

-Falta por implementar el módulo de Activos Fijos, en el cual se calculen las depreciaciones las cuales se registran a través de cuadros de Excel.

-No se encontró Extractos, conciliaciones, informe libro de bancos de las cuentas corrientes y de ahorros.

-Se evidencio en las carpetas de las Conciliaciones Bancarias que reposan en la entidad con los siguientes códigos 2225, 2201, 2224, 2223, 2206, 2116, 2103, 2098 se encontraban mal rotuladas, donde el número de cuenta y el tipo de cuenta no correspondía al extracto bancario.

- El Municipio de Pradera presenta unas rentas por cobrar para el 2011 de \$8.328 millones, mientras que para el 2010 se cerró con \$6.729 millones, incrementándose en \$1.598 millones de una vigencia a otra; dejando ver que existe debilidad en las prácticas de cobro, por cuanto no se refleja un impacto en la Rentas por cobrar que permita la disminución de estos saldos, esta situación impide que el municipio perciba recursos por rentas propias.

--El Municipio de Pradera aprobó (89) prescripciones durante el 2011, incumpliendo con una de las funciones del Ente Territorial que es efectuar el cobro y recaudo oportuno de sus impuestos municipales significando una negligencia en sus actuaciones. No se cuenta con una clasificación de cartera por edades lo que dificulta la identificación de los contribuyentes morosos para proceder a aplicar políticas tendientes ya sea a la recuperación mediante acuerdos de pago o al inicio de procesos coactivos.

-La Propiedad, planta y equipo no se encuentra totalmente valorada y actualizada, puesto que los predios de propiedad del Municipio no han sido legalizados en su totalidad, y el ultimo avalúo técnico se realizó en el 2003, es decir que posterior a esa fecha no se ha sometidos al proceso de valorización cada tres años y el registro debe quedar incorporado en el periodo contable respectivo como lo indica la Contaduría General de la Nación.

- Evaluado el informe del abogado externo se estableció una relación de procesos en contra del Municipio por \$4.402 millones. La Entidad registra \$ 5.004 millones en los Estados Financieros de 2011, ocasionando una sobrevaloración en los registros contables.

- La entidad debe aportar los documentos correspondientes (Actos administrativos y ejecuciones presupuestales vigencia 2012) donde se certifique la incorporación de los Superávit y Déficit Fiscales en los presupuestos de la vigencia 2012, hasta tanto se surta este proceso, esta situación se presenta como un presunto hallazgo administrativo.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

- No se evidencio Acta de Cierre Fiscal para la vigencia auditada, generándose ausencia de explicaciones primordiales en este proceso que representa una limitación al alcance.

-Se evidencio que en el Escenario Financiero del Acuerdo de restructuración de pasivos se Proyectó para 10 años desde 2003 hasta el 2012, pero en el acuerdo de restructuración del pasivo celebrado con los acreedores Clausula 5 Capitulo Primero, Artículo 6, Numeral 3 (Obligación a favor de Infivalle), se proyectó pagar esta obligación el 31 de Diciembre del 2011 con los recursos de Agua Potable y el 31 de marzo del 2013 con los recursos de Recreación y Deporte.Lo anterior denota que la obligación con Infivalle no se programó poniendo, en riesgo el pago de esta obligación, toda vez que no fue incluida en el escenario financiero.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, 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, obtuvo una calificación del 2.6 ubicándose en el rango que se considera insuficiente.

Teniendo en cuenta lo expresado en el informe de auditoría la opinión de los Estados Contables del Municipio de Pradera - Valle al 31 de diciembre de 2011 es, Razonable con Observaciones.

Atentamente,

Katherine Bravo Caicedo
Tarjeta Profesional No. 169543-T

130-7-19.11

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
GESTIÓN								
1	Después de analizar el contenido del Plan de Desarrollo, los Planes Operativos Anuales de Inversión y los Planes de Acción 2011, no se encontraron instrumentos para medir el cumplimiento de las metas establecida. Se evaluaron los proyectos con relación en la información suministrada por la Entidad, mostrando la ejecución acumulada al 31 de Diciembre de 2011.	Mediante oficio No.ODA-100-53-01-314 fechado 16 de noviembre de 2012 y el oficio ODA-10053-01-340 de diciembre 03 de 2012, la entidad dio respuesta de la siguiente manera. " La Administración no presenta aclaraciones ni objeciones"	Una vez analizada la respuesta, se determina que la observación queda en firme.	X				
2	Al evaluar el Eje de bienestar social (Salud y educación), sector de seguridad, agropecuario y Desarrollo Económico y Empleo contentivo en el Plan de Desarrollo se tomó como referencia los programas de cada uno, evidenciándose que las metas logradas no se pudo evaluar el impacto social debido a que el plan de acción carece del medidor que cuantifique lo proyectado vs lo ejecutado y así medir el impacto social.	" Mediante oficio No.ODA-100-53-01-314 fechado 16 de noviembre de 2012 y el oficio ODA-10053-01-340 de diciembre 03 de 2012, la entidad dio respuesta de la siguiente manera. " La Administración no presenta aclaraciones ni objeciones	Una vez analizada la respuesta, se determina que la observación queda en firme.	X				
3	La contraloría para la vigencia 2011 realizo auditoria a las vigencias 2009 y 2010, producto del ejercicio de control se estableció como hallazgo numero dos (2) "El municipio posee una estructura organizacional, que no es coherente con la planta de cargos de la administración central", el cual al revisar el plan de mejoramiento se observó que no dio cumplimiento a la acción correctiva	Mediante oficio No.ODA-100-53-01-314 fechado 16 de noviembre de 2012 y el oficio ODA-10053-01-340 de diciembre 03 de 2012, la entidad dio respuesta de la siguiente manera. " La Administración no presenta aclaraciones ni objeciones	Una vez analizada la respuesta, se determina que la observación queda en firme.	X				
4	En la entidad funciona el programa de bienestar social, donde incluye capacitación, salidas recreativas, celebración del día de la secretaria y demás, se observó que este programa no está conformado mediante resolución	Mediante oficio No.ODA-100-53-01-314 fechado 16 de noviembre de 2012 y el oficio	Una vez analizada la respuesta, se determina que la observación queda en	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DANO PATRIMONIAL
	reglamentaria, en las instalaciones no se Visualiza organigrama vigente expuesto en lugares visibles para los funcionarios de la entidad y público en general, el acceso para las personas discapacitadas no es el adecuado debido que la administración cuenta con una rampla que no cumple con las especificaciones mínimas para este acceso, se observó que en varias oficinas presenta problemas de humedad y de iluminación	ODA-10053-01-340 de diciembre 03 de 2012, la entidad dio respuesta de la siguiente manera. "La Administración no presenta aclaraciones ni objeciones	firmes.					
5	La administración municipal cuenta con un sistema información para el área financiera, el cual recibe el nombre de SINAP, conteniendo los módulos de contabilidad, Industria y Cio, Predial, Nomina, Talento Humano, Tesorería, Presupuesto y Catastro, el cual se maneja bajo el programa Windos server 2008 (con licencia) En la alcaldía se cuenta con un servidor el cual tiene instalados el programa de Sinap con poca capacidad, se observó la falta de un servidor de internet para el control de acceso a páginas no permitidas, la administración municipal no cuenta con programas antivirus licenciados, no cuenta con los servicios de intranet por falta del mismo servidor,.	Mediante oficio No.ODA-100-53-01-330 fechado 21 de noviembre de 2012, la entidad dio respuesta de la siguiente manera. "El municipio se encuentra en proceso de adquirir un servidor de mayor capacidad para atender las necesidades en materia de las TIC para garantizar el óptimo funcionamiento de las unidades administrativas." Y mediante oficio ODA-100-53-01-340, La Administración Municipal acepta la observación y no se reciben objeciones por parte de los funcionarios responsables en la vigencia 2011.	Una vez analizada la respuesta se determina que la observación queda en firme	X				
6	La administración municipal adecuo un espacio para la recepción de la documentación interna como externa, no cumple con las características de una ventanilla única debido a que no cuenta con un software que le genere automáticamente el consecutivo y evitar posibles riesgos en la asignación de los mismos,	"Mediante oficio No.ODA-100-53-01-330 fechado 21 de noviembre de 2012, la entidad dio respuesta de la siguiente manera. "El municipio se encuentra en proceso de adquirir un servidor de mayor capacidad para atender las necesidades en materia de las TIC para garantizar el óptimo funcionamiento de las unidades	Una vez analizada la respuesta se determina que la observación queda en firme	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DANO PATRIMONIAL
		administrativas." Y mediante ofcio ODA-100-53-01-340, La Administración Municipal acepta la observación y no se reciben objeciones por parte de los funcionarios responsables en la vigencia 2011.						
7	En las instalaciones donde se encuentra ubicado el archivo, el sistema de seguridad es escaso debido a que las cargas de los extintores se encuentran vencidos y no garantizan un buen funcionamiento lo que genera un riesgo, el sitio no es apropiado para esta función, se evidenció que en las instalaciones de la administración municipal es compartida con la cárcel, que no es lo más recomendable, se observa que en las diferentes aéreas de la administración no se cumple con la ley 594 de 2000 Ley de archivo, debido que se observó que en las carpetas no están debidamente organizadas que permitan verificar una trazabilidad a los documentos, las carpetas deterioradas, ganchos inadecuados y fallas en la foliatura .	<p>la Administración actual heredó de Administraciones anteriores las ya deterioradas instalaciones que la comisión auditora tuvo la oportunidad de evidenciar, con las deficiencias estructurales y de ocupación descritas en la observación, para lo cual se han estado adelantando gestiones orientadas a reorganizar todo el espacio del edificio municipal que incluye la reubicación de la cárcel municipal, la ampliación del espacio para archivo central con todas sus condiciones de seguridad y demás requerimientos espaciales para garantizar el optimo funcionamiento.</p> <p>De igual manera, se ha iniciado la capacitación a todos los funcionarios para que den aplicabilidad a la ley 594 de 2000 o Ley General de Archivos en cada una de las dependencias. Estas actuaciones se evidenciarán mediante la suscripción del plan de mejoramiento correspondiente.</p>	Una vez analizada la respuesta se determina que la observación queda en firme	X	X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DANO PATRIMONIAL
		<p>Por parte del Doctor Henry Devia Prado se expone lo siguiente:</p> <p>En este hallazgo se realizan tres consideraciones diferentes las cuales no son de responsabilidad exclusiva de la administración que ejerció sus labores durante 11 meses; en primera instancia se hace mención a las instalaciones donde se encuentra el archivo y a la falta de carga de los extintores que se encuentran vencidos. Sobre este particular es menester indicar que el archivo funciona en estas instalaciones desde hace más de 10 años por la falta de espacio físico para reubicarlo, pero todas las administraciones disponen alguna inversión para su mejoramiento. En cuanto a las cargas de los extintores es pertinente establecer desde cuando se encuentran vencidas por cuanto no encontramos conducente que esa responsabilidad se le indilgue a nuestra efímera gestión en la administración. En cuanto a que las instalaciones de la administración es compartida con la cárcel municipal, conviene precisar que esta situación se presenta desde hace mas de 30 años, con la aceptación de las autoridades competentes, como</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011											
No.	OBSERVACIONES			RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
						A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL	
				la Procuraduría, la Fiscalía, el Ministerio del Interior, la Secretaria de Gobierno Departamental y todas las demás entidades que regulan el tema carcelario. Por ello consideramos que este hallazgo no tiene la presunta connotación disciplinaria en este aspecto. Sobre la supuesta inobservancia de la Ley 594 del 2000, sobre el cumplimiento de algunas actuaciones del sistema de archivo conviene precisar que durante los 11 meses de nuestra administración dimos cumplimiento a esas disposiciones, porque además de afianzar la ventanilla única para la recepción de los documentos a través de la oficina de control interno y teniendo en cuenta los lineamientos del sistema MECI se organizaron las carpetas con las tablas de retención documental y su foliatura, lógicamente todo ello hasta el 30 de Noviembre de 2011. Por consiguiente de forma respetuosa solicitamos modificar la connotación disciplinaria de ese hallazgo."							
8	En las encuestas aplicadas por el grupo auditor a veinte y dos (22) funcionarios de la Entidad se evidenció lo siguiente:			Mediante oficio ODA-100-53-01-340 la entidad dio respuesta " La Administración Municipal acepta la observación y no se reciben objeciones por parte de los funcionarios responsables en la vigencia 2011."	Una vez analizada la respuesta se determina que la observación queda en firme	X					
	COMPONENTE		SUBSISTEMA							Total SISTEMA	
	AMBIENTE DE CONTROL		CONTROL ESTRATÉGICO							7.30	7.4
	3.64										

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011											
No.	OBSERVACIONES				RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
							A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO									
		3.64									
		ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS									
		3,83									
		ACTIVIDADES DE CONTROL									
		3,70									
		COMPONENTE INFORMACIÓN	CONTROL DE GESTIÓN	6.92							
		3.666666667									
		COMUNICACIÓN PUBLICA									
		3.54									
		AUTO EVALUACIÓN	CONTROL DE EVALUACIÓN	3,90							
		3,791666667									
		PLANES DE MEJORAMIENTO									
		4									
	La calificación obtenida desde el conocimiento de los funcionarios encuestados no es coherente con lo comprobado en el proceso auditor en términos de funcionalidad. En razón de lo anterior se debe mejorar el siguiente subsistema:										
	Control de Evaluación:										
	<ul style="list-style-type: none">A los procesos se deben de fortalecer los indicadores y controles para medir y prevenir situaciones de riesgo y el resultado de los mismosMejorar los mecanismos de comunicación interna que contribuyan al fortalecimiento de los resultados de los procesos de la dependencia										
FINANCIERA											

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011																																																																																																				
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO																																																																																																
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL																																																																																												
9	El sistema financiero de la Alcaldía Municipal, es integral en los 11 módulos citados, sin embargo, falta por implementar el módulo de Activos Fijos, en el cual se calculen las depreciaciones las cuales se registran a través de cuadros de Excel.	La Administración no presenta aclaraciones ni objeciones.	La entidad acepta las observaciones por lo tanto quedan en firme para el plan de mejoramiento 2013	X																																																																																																
10	<p>No se encontró Extractos, conciliaciones, informe libro de bancos de las siguientes cuentas corrientes y de ahorros del año 2011, que figuran en la siguiente relación, para así poder determinar la razonabilidad de la cifra registrada en los estados financieros.</p> <table><tr><th>No. Cuenta</th><th>Tipo Cuenta</th><th>Descripción</th><th>Saldo libros</th></tr><tr><td>369410000169</td><td>Banco Agrario - ahorro</td><td>Mantto Esc B</td><td>\$ 19.253</td></tr><tr><td>369410000151</td><td>Banco Agrario - ahorro</td><td>Proyectos Varios</td><td>\$ 2.162.308</td></tr><tr><td>369410000177</td><td>Banco Agrario - ahorro</td><td>Proyecto Vivienda</td><td>\$ 1.938.933</td></tr><tr><td>86438985716</td><td>Bancolombia - corriente</td><td>Agua potable</td><td>\$ 25.504.322</td></tr><tr><td>86408172525</td><td>Bancolombia - corriente</td><td>Salud Publica</td><td>\$ 22.670.636</td></tr><tr><td>86408172386</td><td>Bancolombia - corriente</td><td>Oferta Prevención Salud</td><td>\$ 126.513.951</td></tr><tr><td>86408172571</td><td>Bancolombia - corriente</td><td>S.G.P Educación</td><td>\$ 135.258.363</td></tr><tr><td>86436020107</td><td>Bancolombia - corriente</td><td>Propósito General</td><td>\$ 2.714.675</td></tr><tr><td>86449761300</td><td>Bancolombia - corriente</td><td>Convenio Sisbén III</td><td>\$ 4.190.047</td></tr><tr><td>86408172475</td><td>Bancolombia - corriente</td><td>Salud Régim. Subsidiado</td><td>\$ 2.066.330.996</td></tr><tr><td>86434490671</td><td>Bancolombia - corriente</td><td>Contrato ICA</td><td>\$ 92.273.857</td></tr><tr><td>86445827556</td><td>Bancolombia - corriente</td><td>Proyecto Ley 21</td><td>\$ 2.911.486</td></tr><tr><td>86441736241</td><td>Bancolombia - ahorro</td><td>Ecogas</td><td>\$ 37.055.151</td></tr><tr><td>86427659226</td><td>Bancolombia - ahorro</td><td>Predial industria y comer.</td><td>\$ 937.294</td></tr><tr><td>86434615544</td><td>Bancolombia - ahorro</td><td>Fondo de seguridad</td><td>\$ 20.480.358</td></tr><tr><td>86420073897</td><td>Bancolombia - ahorro</td><td>Libre Inversión</td><td>\$ 367.600.101</td></tr><tr><td>86420082276</td><td>Bancolombia - ahorro</td><td>Fondo contingencia</td><td>\$ 262.430.798</td></tr><tr><td>86420074214</td><td>Bancolombia - ahorro</td><td>Transito</td><td>\$ 21.828.813</td></tr><tr><td>86415612003</td><td>Bancolombia - ahorro</td><td>Industria y Comercio</td><td>\$ 1.956.665</td></tr><tr><td>1001492579</td><td>Infivalle - ahorro</td><td>Convenio F.N.I</td><td>\$ 90.481</td></tr><tr><td>1001382659</td><td>Infivalle - ahorro</td><td>Proyecto Urbanización</td><td>\$ 116.424</td></tr><tr><td>1001382853</td><td>Infivalle - ahorro</td><td>S.G.P Agua Potable</td><td>\$ 68.665.776</td></tr></table> <p>Se constituye un presunto hallazgo disciplinario por no conservar en forma física las conciliaciones bancarias de manera tal que soporten los valores registrados en el balance de prueba, infringiendo los Artículos 4 y 123 del Decreto 2649 de 1993; Artículo 70 del Código de Comercio y el Artículo 772 a 774 del Estatuto Tributario.</p>	No. Cuenta	Tipo Cuenta	Descripción	Saldo libros	369410000169	Banco Agrario - ahorro	Mantto Esc B	\$ 19.253	369410000151	Banco Agrario - ahorro	Proyectos Varios	\$ 2.162.308	369410000177	Banco Agrario - ahorro	Proyecto Vivienda	\$ 1.938.933	86438985716	Bancolombia - corriente	Agua potable	\$ 25.504.322	86408172525	Bancolombia - corriente	Salud Publica	\$ 22.670.636	86408172386	Bancolombia - corriente	Oferta Prevención Salud	\$ 126.513.951	86408172571	Bancolombia - corriente	S.G.P Educación	\$ 135.258.363	86436020107	Bancolombia - corriente	Propósito General	\$ 2.714.675	86449761300	Bancolombia - corriente	Convenio Sisbén III	\$ 4.190.047	86408172475	Bancolombia - corriente	Salud Régim. Subsidiado	\$ 2.066.330.996	86434490671	Bancolombia - corriente	Contrato ICA	\$ 92.273.857	86445827556	Bancolombia - corriente	Proyecto Ley 21	\$ 2.911.486	86441736241	Bancolombia - ahorro	Ecogas	\$ 37.055.151	86427659226	Bancolombia - ahorro	Predial industria y comer.	\$ 937.294	86434615544	Bancolombia - ahorro	Fondo de seguridad	\$ 20.480.358	86420073897	Bancolombia - ahorro	Libre Inversión	\$ 367.600.101	86420082276	Bancolombia - ahorro	Fondo contingencia	\$ 262.430.798	86420074214	Bancolombia - ahorro	Transito	\$ 21.828.813	86415612003	Bancolombia - ahorro	Industria y Comercio	\$ 1.956.665	1001492579	Infivalle - ahorro	Convenio F.N.I	\$ 90.481	1001382659	Infivalle - ahorro	Proyecto Urbanización	\$ 116.424	1001382853	Infivalle - ahorro	S.G.P Agua Potable	\$ 68.665.776	<p>RESPUESTA: el Doctor Henry Devia Prado manifiesta lo siguiente:</p> <p>Teniendo en cuenta que la gestión de la administración que se audita en nuestro caso corresponde a los meses de enero a noviembre al momento de hacer entrega a la administración que asumió el 01 de diciembre de 2011, en el informe de gestión de la Secretaria de Hacienda Municipal se hace entrega de las carpetas que contienen los extractos, conciliaciones y libro de bancos de cada una de las cuentas corrientes y de ahorros con corte al 30 de noviembre de 2011, esta actuación administrativa se verifica en los oficios SH180-0450 y SHM - 181-390 del 01 de diciembre de 2011 suscrito por la Secretaria de Hacienda Municipal y que se anexa al presente informe. Reiteramos que el informe sobre este tema correspondiente al mes de Diciembre de 2011 no es de nuestra responsabilidad. Por lo expuesto solicitamos modificar la connotación disciplinaria de este</p>	<p>Revisada las siguientes cuentas bancarias en el Balance de Prueba detallado no se encontró Extractos, conciliaciones, informe libro de bancos de las cuentas de Ahorros del Banco Agrario del año 2011 que figuran en la siguiente relación, para así poder determinar la razonabilidad de la cifra registrada en los estados financieros, esta observación fue informada durante el proceso auditor en la etapa de ejecución a la entidad Mediante oficio con radicación ODA – 100-53-01-314 fechado 16 de noviembre de 2012 y no dio respuesta alguna, ni apporto los soportes físicos de estas cuentas, revisada la respuesta y los soportes administración anterior encargado por el Dr. Henry Devia mediante oficio ODA – 100-53-01-340, esta respuesta no desvirtúa el hallazgo ya que no se evidencia soportes de dichas cuentas por lo tanto la observación queda en firme.</p>	X	X			
No. Cuenta	Tipo Cuenta	Descripción	Saldo libros																																																																																																	
369410000169	Banco Agrario - ahorro	Mantto Esc B	\$ 19.253																																																																																																	
369410000151	Banco Agrario - ahorro	Proyectos Varios	\$ 2.162.308																																																																																																	
369410000177	Banco Agrario - ahorro	Proyecto Vivienda	\$ 1.938.933																																																																																																	
86438985716	Bancolombia - corriente	Agua potable	\$ 25.504.322																																																																																																	
86408172525	Bancolombia - corriente	Salud Publica	\$ 22.670.636																																																																																																	
86408172386	Bancolombia - corriente	Oferta Prevención Salud	\$ 126.513.951																																																																																																	
86408172571	Bancolombia - corriente	S.G.P Educación	\$ 135.258.363																																																																																																	
86436020107	Bancolombia - corriente	Propósito General	\$ 2.714.675																																																																																																	
86449761300	Bancolombia - corriente	Convenio Sisbén III	\$ 4.190.047																																																																																																	
86408172475	Bancolombia - corriente	Salud Régim. Subsidiado	\$ 2.066.330.996																																																																																																	
86434490671	Bancolombia - corriente	Contrato ICA	\$ 92.273.857																																																																																																	
86445827556	Bancolombia - corriente	Proyecto Ley 21	\$ 2.911.486																																																																																																	
86441736241	Bancolombia - ahorro	Ecogas	\$ 37.055.151																																																																																																	
86427659226	Bancolombia - ahorro	Predial industria y comer.	\$ 937.294																																																																																																	
86434615544	Bancolombia - ahorro	Fondo de seguridad	\$ 20.480.358																																																																																																	
86420073897	Bancolombia - ahorro	Libre Inversión	\$ 367.600.101																																																																																																	
86420082276	Bancolombia - ahorro	Fondo contingencia	\$ 262.430.798																																																																																																	
86420074214	Bancolombia - ahorro	Transito	\$ 21.828.813																																																																																																	
86415612003	Bancolombia - ahorro	Industria y Comercio	\$ 1.956.665																																																																																																	
1001492579	Infivalle - ahorro	Convenio F.N.I	\$ 90.481																																																																																																	
1001382659	Infivalle - ahorro	Proyecto Urbanización	\$ 116.424																																																																																																	
1001382853	Infivalle - ahorro	S.G.P Agua Potable	\$ 68.665.776																																																																																																	

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011																				
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO																
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL												
		<p>hallazgo.</p> <p>En atención a lo expuesto por el ex alcalde Henry Devia prado en este hallazgo, el ingeniero Adolfo León Escobar en su calidad de alcalde Municipal se permite manifestar lo siguiente.</p> <p>Revisados los saldos en libros y comparados con los extractos bancarios, se encontraron importantes diferencias con los extractos bancarios, lo que significa que nunca se ajustaron de acuerdo a las correspondientes conciliaciones bancarias a que hace alusión el ex alcalde Devia. Por lo tanto, nos permitimos afirmar que en el 2011 no existen conciliaciones bancarias; y esta Administración está en ese proceso de revisión y actualización de estas conciliaciones teniendo como meta el 31 de Diciembre del 2012 para conocer con claridad meridiana el estado verdadero de las cuentas bancarias, para así determinar que es lo que efectivamente se tiene en los bancos e incorporarlo al presupuesto.</p> <p>Anexos:</p> <ul style="list-style-type: none">• OFICIO SH-180-0450 ACTA DE INFORME	<table><tr><td>No. Cuenta</td><td>Descripción</td><td>Saldo en libros</td></tr><tr><td>36941000 0169</td><td>Mantto Esc B</td><td>\$ 19.253</td></tr><tr><td>36941000 0151</td><td>Proyectos Varios</td><td>\$ 2.162.308</td></tr><tr><td>36941000 0177</td><td>Proyecto Vivienda</td><td>\$ 1.938.933</td></tr></table>	No. Cuenta	Descripción	Saldo en libros	36941000 0169	Mantto Esc B	\$ 19.253	36941000 0151	Proyectos Varios	\$ 2.162.308	36941000 0177	Proyecto Vivienda	\$ 1.938.933					
No. Cuenta	Descripción	Saldo en libros																		
36941000 0169	Mantto Esc B	\$ 19.253																		
36941000 0151	Proyectos Varios	\$ 2.162.308																		
36941000 0177	Proyecto Vivienda	\$ 1.938.933																		

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				\$ DANO PATRIMONIAL
				A	D	P	F	
		DE GESTION • OFICIO SHM-181-390 REMISION DE CARPETAS • OFICIO DE 23 DE DICIEMBRE SIN No ENTREGA DOCUMENTACION No DE FOLIOS 09						
11	Se evidencio en las carpetas de las Conciliaciones Bancarias que reposan en la entidad con los siguientes códigos 2225, 2201, 2224, 2223, 2206, 2116, 2103, 2098 se encontraban mal rotuladas, donde el número de cuenta y el tipo de cuenta no correspondía al extracto bancario.	La Administración no presenta aclaraciones ni objeciones.	La entidad acepta las observaciones por lo tanto quedan en firme para el plan de mejoramiento 2013.	X				
12	El Municipio de Pradera presenta unas rentas por cobrar para el 2011 de \$8.328 millones, mientras que para el 2010 se cerró con \$6.729 millones, incrementándose en \$1.598 millones de una vigencia a otra; dejando ver que existe debilidad en las prácticas de cobro, por cuanto no se refleja un impacto en la Rentas por cobrar que permita la disminución de estos saldos, esta situación impide que el municipio perciba recursos por rentas propias.	La Administración no presenta aclaraciones ni objeciones.	La entidad acepta las observaciones por lo tanto quedan en firme para el plan de mejoramiento 2013.	X				
13	En el estudio de la documentación, se evidencio que el Municipio de Pradera aprobó (89) prescripciones durante el 2011 por valor de \$49.559.364, debido a que la Administración no efectuó las gestiones correspondientes de cobro, conllevando a que se determina la prescripción del impuesto predial a varios ciudadanos del Municipio, sin haber ejercido las funciones que le dan a la Administración para el cobro de dicho impuesto, vulnerando el Decreto 100-023-07 de Febrero 13 del 2007 por medio del cual se establece el reglamento interno de recaudo de cartera y la Ley tributaria 1066 de julio 29 de 2006 en sus artículos 1 – 2 – 5. Incumpliendo con una de las funciones del Ente Territorial que es efectuar el cobro y recaudo oportuno de impuestos municipales.	RESPUESTA: El Doctor Henry Devia Prado manifiesta lo siguiente: La Administración Municipal durante la vigencia 01 de enero al 30 de noviembre de 2011 si realizo actuaciones efectivas para el cobro de sus impuestos destacando la entrega trimestral de la facturación, el requerimiento del pago a los contribuyentes mediante oficios, llamadas y	“Mediante oficio con radicación ODA – 100-53-01 OF--330 fechado 21 de noviembre de 2012, la Administración Municipal dio respuesta a las observaciones de la siguiente manera: “La Administración no presenta aclaraciones ni objeciones”	X	X		X	\$49.559.364

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011							
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO			
				A	D	P	F
	<p>Además se evidencio que la Entidad no cuenta con una clasificación de cartera por edades, lo que dificulta la identificación de los contribuyentes morosos para proceder a aplicar políticas tendientes ya sea a la recuperación mediante acuerdos de pago o al inicio de procesos coactivos.</p> <p>Por lo anterior se constituye un presunto detrimento patrimonial por menoscabar los ingresos tributarios del municipio en \$49.559.364.</p>	<p>correos realizados por funcionarios de la administración, de igual manera se realizaron actuaciones en el proceso del cobro coactivo, el cual se encuentra implementado desde el año 2009, para lo cual incluso se dispuso de una unidad administrativa en la Secretaria de Hacienda integrada por un abogado, un auxiliar y el tesorero municipal, como resultado de esta gestión la administración Municipal recaudo durante nuestro periodo de gestión del 01 de enero a noviembre de 2011 la suma de \$470 millones de pesos de vigencias anteriores como se evidencia en las ejecuciones presupuestales de ingreso con corte al 30 de noviembre de 2011. Por ello respetuosamente consideramos que no hemos incurrido en actuación disciplinaria o fiscal alguna en esta gestión por cuanto a pesar de que nuestra gestión del recaudo de la cartera conviene precisar que el municipio cuenta con un registro de 15000 predios que tributan el impuesto predial y 2500 establecimientos comerciales que lo hacen en industria y comercio por lo cual no consideramos de mayor trascendencia el hecho que 89 contribuyentes, acogándose a claras disposiciones legales y de</p>	<p>Revisada la respuesta del Doctor Henry Devia Prado: mediante oficio ODA – 100-53-01- 340, concluimos que no aporta los suficientes soportes para desvirtuar el Hallazgo, por lo tanto la observación queda en firme.</p>				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DANO PATRIMONIAL
		<p>obligatorio cumplimiento hayan requerido a la administración la declaración de prescripción de esas obligaciones. En este proceso conviene precisar que la administración municipal durante la vigencia de esta gestión cumplió en forma eficiente con sus obligaciones de recaudar los tributos públicos, pero de igual manera no podía incumplir claras disposiciones legales en cuanto al otorgamiento de la prescripción de algunas obligaciones que insistimos no consideramos relevantes en el ámbito tributario de nuestra vigencia. Por consiguiente solicitamos modificar la connotación disciplinaria y fiscal de este hallazgo. Precisamos igualmente que en cuanto a la clasificación de la cartera por edades este es un proceso que se realiza simplemente generando un informe dentro del aplicativo tanto de industria y comercio como de predial en las condiciones y términos que se requieran.</p> <p>Anexos</p> <p>EJECUCIONES PRESUPUESTAL DE INGRESOS</p>						
14	La Propiedad, planta y equipo no se encuentra totalmente valorada y actualizada, puesto que los predios de propiedad del Municipio no han sido	La oficina de bienes e inventarios viene adelantando unas acciones	*Mediante oficio con radicación ODA – 100-53-01	X	X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DANO PATRIMONIAL
	<p>legalizados en su totalidad, y el ultimo avalúo técnico se realizó en el 2003, es decir que posterior a esa fecha no se ha sometidos al proceso de valorización cada tres años y el registro debe quedar incorporado en el periodo contable respectivo como lo indica la Contaduría General de la Nación. Incumpliendo el Decreto 2649 de 1993 en su artículo 64.</p> <p>Esta situación afecta el cálculo de depreciación, amortización y valorización; por lo tanto para las vigencias examinadas el saldo de estas cuentas es incierto.</p>	<p>previas a la valoración de los bienes inmuebles del Municipio, como es la identificación plena de los mismos mediante los correspondientes certificados de tradición, ubicación de las escrituras existentes y la individualización de cada uno de los predios reportados como propiedad del Municipio.</p> <p>A esta actividad se suma el registro ante la oficina de instrumentos públicos de escrituras de predios, las cuales no han surtido este trámite y el reporte al IGAC para que el predio aparezca en la base de datos como propiedad del Municipio. Todo ello orientado a facilitar la valorización real de estos predios que está definida para ejecutarse en la vigencia 2013, tal y como quedó contemplado en el Plan de Desarrollo y en el presupuesto de la vigencia 2013.</p> <p>El Doctor Henry Devia Prado manifiesta lo siguiente: mediante oficio ODA – 100-53-01- 340.</p> <p>Durante vigencias anteriores la administración municipal asume la obligación de realizar el inventario y legalizar la propiedad de sus bienes muebles e inmuebles, este proceso</p>	<p>OF--330 fechado 21 de noviembre de 2012, la Administración Municipal dio respuesta a las observaciones de la siguiente manera: “La Administración no presenta aclaraciones ni objeciones”</p> <p>Revisada la respuesta del Doctor Henry Devia Prado: mediante oficio ODA – 100-53-01- 340, concluimos que durante la vigencia auditada no se realizó avalúo técnico de bienes muebles e inmuebles, el ultimo avalúo se realizó en el 2003, de acuerdo a esto incumplieron con el plan de mejoramiento revisado durante el proceso auditor en la etapa de ejecución, la entidad certifico que no se realizó dicha actividad, las acciones de mejora no se realizaron dentro de los plazos estipulados en la vigencia auditada 2011, por lo tanto la observación queda en firme.</p>					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011							
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO			
				A	D	P	F
		<p>tenemos, se realiza a través de la contratación con particulares para que realicen esa labor con fundamento en el objeto contractual, se entrega a la administración municipal, un inventario que podríamos considerar preliminar de esos bienes especialmente los inmuebles una vez nosotros asumimos la administración el 01 de enero y hasta el 30 de noviembre de 2011 disponemos que un funcionario asuma las actuaciones para continuar con el proceso de inventario y legalización de esos inmuebles. Es así como en este periodo se destacan las siguientes actuaciones administrativas en ese aspecto como son la conformación del archivo de bienes inmuebles el cual contiene cada una de las escrituras y demás soportes de los predios de propiedad del Municipio, lo cual se puede verificar de acuerdo al Acta de Entrega del funcionario encargado a la Administración Actual. Por lo cual solicitamos la modificación de la connotación disciplinaria de este periodo.</p> <p>Al respecto y relacionado con el derecho de contradicción del ex alcalde devia, el alcalde Municipal se permite manifestar lo siguiente:</p>					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DANO PATRIMONIAL
		<p>La propiedad, planta y equipo no se encuentra totalmente valorada y actualizada, ya que los predios propiedad del Municipio no han sido legalizados en su totalidad y efectivamente el ultimo avalúo técnico se realizó en el 2003 y revisado en el sistema no se encuentra incorporado a la contabilidad dicha actualización, por lo cual la Administración ya ha iniciado acciones de mejora sobre este aspecto. En cuanto al anexo referente al acta 001 del señor Jorge Enrique sterling, simplemente se limitó a relacionar unos fólderres colgantes con sus respectivas escrituras sin discriminar una a una para hacer una revisión exacta de que escrituras cuenta el Municipio y si estas estaban registradas.</p> <p>Anexos</p> <ul style="list-style-type: none"> • ACTA DE ENTREGA PROCESO DE EMPLAME • ACTA DE ENTREGA 001 DEL CARGO DE FECHA 06 DE ENERO DE 2012 <p>No DE FOLIOS 4</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DANO PATRIMONIAL
15	Evaluado el informe del abogado externo se estableció una relación de procesos en contra del Municipio por \$4.402 millones. La Entidad registra \$ 5.004 millones en los Estados Financieros de 2011, ocasionando una sobrevaloración en los registros contables. Otra situación que se nota es la carencia de los recursos disponibles en Tesorería, para amparar los posibles fallos en contra, lo que genera un riesgo para la operación normal del funcionamiento de la Administración Municipal.	Respecto a la carencia de recursos disponibles en tesorería, para amparar los posibles fallos en contra, la Administración Municipal manifiesta que contrario a esta afirmación, si cuenta con el FONDO DE CONTINGENCIAS creado en virtud del Acuerdo de Reestructuración de Pasivos.	El hallazgo sigue en firme, debido a que la entidad no aporta soportes.	X				
16	Se evidencio que el Municipio de pradera suscribió los contratos No. 0221011408 por valor de \$ 14.938.700 y el contrato No. 0211011408 por valor de \$14.993.000. Orden de Suministro, Cuyo Objeto es Suministrar combustible y lubricantes para los vehículos que están a disposición de la administración de pradera, se determinó que la supervisora en su informe no detalla el parque Automotor a los que se debió suministrar el combustible y lubricantes, de igual manera el contratista en sus facturas no identifica los vehículos. Se evidenció que el Municipio de Pradera suscribió contrato No. 0201011408 Orden de Suministro, Cuyo Objeto es Suministrar combustible y lubricantes para los vehículos de la Policía Nacional del Municipio de Pradera por \$14.557.500, se determinó que la supervisora en su informe no detalla el parque Automotor a los que se debió suministrar el combustible y lubricantes.	La Administración no presenta aclaraciones ni objeciones.	La entidad acepta las observaciones por lo tanto quedan en firme para el plan de mejoramiento 2013.	X				
17	La entidad debe aportar los documentos correspondientes (Actos administrativos y ejecuciones presupuestales vigencia 2012) donde se certifique la incorporación de los Superávit y Déficit Fiscales en los presupuestos de la vigencia 2012, hasta tanto se surta este proceso, esta situación se presenta como un presunto hallazgo administrativo.	La Administración Municipal acepta la observación y no se reciben objeciones por parte de los funcionarios responsables en la vigencia 2011.	La entidad acepta las observaciones por lo tanto quedan en firme para el plan de mejoramiento 2013.	X				
18	No se evidencio Acta de Cierre Fiscal para la vigencia auditada, generándose ausencia de explicaciones primordiales en este proceso que representa una limitación al alcance.	La Administración no presenta aclaraciones ni objeciones.	La entidad acepta las observaciones por lo tanto quedan en firme para el plan de mejoramiento 2013.	X				
19	Se evidencio que en el Escenario Financiero del Acuerdo de reestructuración de pasivos se proyectó para 10 años desde 2003 hasta el 2012, pero en el acuerdo de reestructuración del pasivo celebrado con los acreedores Cláusula 5 Capitulo Primero, Artículo 6, Numeral 3 (Obligación a favor de Infivalle), se proyectó pagar esta obligación el 31 de Diciembre del 2011 con los recursos de Agua Potable y el 31 de marzo del 2013 con los recursos de Recreación y	La Administración Municipal acepta la observación y no se reciben objeciones por parte de los funcionarios responsables en la vigencia 2011.	La entidad acepta las observaciones por lo tanto quedan en firme para el plan de mejoramiento 2013.	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DANO PATRIMONIAL
	Deporte.Lo anterior denota que la obligación con Infivalle no se programó poniendo, en riesgo el pago de esta obligación, toda vez que no fue incluida en el escenario financiero.							
LEGALIDAD								
20	La Administración Municipal de Pradera Valle, tiene implementado mediante Resolución Número.432 de julio 17 de 2008, Reglamento Interno de Contratación, donde se constituye norma de obligatorio cumplimiento para la suscripción de la contratación, evidenciándose que a la fecha no se han realizado los respectivos ajustes, sin tener en cuenta que se han presentado cambios normativos, como es el caso de la Ley 1474 de 2011 "Estatuto Anticorrupción".	Mediante oficio con radicación ODA – 100-53-01-314 fechado 16 de noviembre de 2012, la Administración Municipal dio respuesta a las observaciones de la siguiente manera: " La Administración Municipal ya se encuentra trabajando un proyecto de acuerdo de manera integral que le permita contar con un manual de contratación debidamente actualizado para la vigencia 2013. Esta tarea ha sido encomendada a la Oficina Jurídica. Respuesta al derecho de contradicción mediante oficio ODA – 100-53-01-340 con radicación CACCI 13459 fechado 04 de diciembre de 2012, de la siguiente manera: "La Administración Municipal acepta la observación y no se reciben objeciones por parte de los funcionarios responsables en la vigencia 2011."	Una vez analizada la respuesta dada por la entidad referente a las observaciones planteadas por el equipo auditor, se concluye que se mantiene en firme el hallazgo de carácter Administrativo.	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DANO PATRIMONIAL
21	Se evidenció que la que Administración Municipal, no tiene implementado el Manual de Compras, que describe los pasos a seguir para la compra de bienes y/o servicios que sean requerido en las diferentes áreas de la Organización, y que tiene como referencia el Manual de Contratación, recepción y verificación de bienes y/o servicios y entrega de materiales, evidenciándose que existe ineficiente control de ingreso y salida de suministros por parte del almacén, siendo necesario implementar los procedimientos al Manual de Compras.	Mediante oficio con radicación ODA – 100-53-01-314 fechado 16 de noviembre de 2012, la Administración Municipal dio respuesta a las observaciones de la siguiente manera: <i>“Para la vigencia 2013, se tiene previsto contar con esta importante herramienta de planificación, programación y consolidación del plan de compras de la entidad.”.</i> Respuesta al derecho de contradicción mediante oficio ODA – 100-53-01-340 con radicación CACCI 13459 fechado 04 de diciembre de 2012, de la siguiente manera: <i>“ La Administración Municipal acepta la observación y no se reciben objeciones por parte de los funcionarios responsables en la vigencia 2011.”.</i>	Una vez analizada la respuesta dada por la entidad referente a las observaciones planteadas por el equipo auditor, se concluye que se mantiene en firme el hallazgo de carácter Administrativo.	X				
22	Se evidenció la falta de planeación y ausencia de análisis técnico y económico previos a la celebración de la contratación, en materia contractual las entidades oficiales están obligadas a respetar y a cumplir el principio de planeación en virtud del cual resulta indispensable la elaboración previa de estudios y análisis suficientemente serios y completos, antes de iniciar un procedimiento de selección, encaminados a determinar, la verdadera necesidad de la celebración del respectivo contrato, costos y valores y	Mediante oficio con radicación ODA – 100-53-01-314 fechado 16 de noviembre de 2012, la Administración Municipal dio respuesta a las observaciones de la siguiente manera: Administración no presenta	Una vez analizada la respuesta dada por la entidad referente a las observaciones planteadas por el equipo auditor, se concluye que se mantiene en firme el hallazgo de carácter Administrativo y	X	X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DANO PATRIMONIAL
	<p>alternativas, las calidades, especificaciones, cantidades y demás características que puedan o deban reunir los bienes, las obras, los servicios, etc. , cuya contratación, adquisición o disposición se haya determinada necesaria, lo cual debería incluir también la elaboración de los diseños, planos, análisis técnicos etc., la cual se ve reflejado en los estudios Técnicos, Jurídicos o Financieros, que le permita al municipio racionalizar y el gasto público y evitar la improvisación de modo que a partir de ellos, sea posible elaborar procedimientos claros y seguros.</p> <p>Evidenciándose los contratos 183, 69, 063, 076, 182, 176, 178, 104 de 2011:en contratos en los análisis de Conveniencia y oportunidad, son deficientes en su contexto ya que los mismos se estructuran sobre la misma normatividad, sin que sean específicos a la necesidad que se pretende satisfacer, si bien la Ley establece los componentes de los estudios, estos deben obedecer a cada caso en particular, se observó que la entidad, diligencian un formato que se limita a describir el mes , día y año, carece de profundidad conceptual y técnica del análisis explicativo de la necesidad a contratar de manera deficiente omisión que verdadera dificultad establecer si obedece a una necesidad sentida por la administración al contratar.</p> <p>Incumpliendo los Artículos 209, de la Constitución Política , Artículo 25 de la Ley 80 de 1993, como se desprende de lo dispuesto en los numerales 6,7,y 12 a 14 de esta disposición, Artículo 8 del Decreto 2170 de 2001 y Decreto 2474 de 2008 , que reglamentó la Ley 1150 DE 2007</p>	<p>aclaraciones ni objeciones”.</p> <p>Respuesta al derecho de contradicción mediante oficio ODA – 100-53-01-340 con radicación CACCI 13459 fechado 04 de diciembre de 2012, de la siguiente manera:</p> <p>El ex alcalde Doctor Henry Devia Prado manifiesta lo siguiente:</p> <p><i>“El proceso contractual en las entidades públicas efectivamente está regulado por varias disposiciones legales que en nuestro caso consideramos hemos cumplido cabalmente, especialmente lo concerniente a la planeación, análisis técnico, económico y análisis de conveniencia, por lo cual respetamos el criterio del auditor al formular el hallazgo pero consideramos que no es procedente, por cuanto en el indica que hemos violado varias normas legales de contratación lo cual no es real. Y no lo es por cuanto los contratos enunciados en el hallazgo, cinco de ellos corresponden a mantenimientos y adecuaciones los cuales en principio legalmente no requerirían los diseños sin embargo nosotros los hicimos. En todos los demás contratos celebrados durante nuestra</i></p>	Disciplinario.					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011							
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO			
				A	D	P	F
		<p>vigencia dimos estricto cumplimiento a esas disposiciones, he incluso parametrizamos esas exigencias contractuales mediante formatos en los cuales a cada uno de los contratos de manera individual y según el objeto les disponíamos los diseños, planos y estudios. Ejemplo de ellos es que al revisar los contratos, 69, 063, 076, y 104 contienen esos estudios previos, situación distinta es que el señor Una vez analizada la respuesta dada por la entidad referente a las observaciones planteadas por el equipo auditor, se concluye que se mantiene en firme el hallazgo de carácter Administrativo y Disciplinario auditor los exija con unas características adecuadas a su criterio y que la administración los haya realizado, cumpliendo las normas jurídicas pero con las características diseñadas por la administración que en ningún caso son insuficientes. Por consiguiente respetuosamente solicitamos modificar la connotación disciplinaria de ese hallazgo.</p> <p>Anexos</p> <ul style="list-style-type: none"> CERTIFICACION BANCO DE PROYECTOS 					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DANO PATRIMONIAL
		<ul style="list-style-type: none"> • <i>FORMATO DE ESTUDIOS PREVIOS</i> • <i>No. DE FOLIOS 12</i> 						
23	Se evidenció que los expedientes de los contratos , suscritos por el Municipio de Pradera, no se encuentran debidamente organizados y carentes de requisitos como pagos, los recibos de la publicación de la Gaceta, firmas en algunos comprobantes, firmas en las actas de Interventoría, falta de planos, estudios de suelos, listados de beneficiarios a quienes se les prestó el servicio, la documentación no conservar un orden cronológico que permitan realizar una trazabilidad como lo estipula la Ley de Archivo Ley 594 de 2000.	<p>Mediante oficio con radicación ODA – 100-53-01-314 fechado 16 de noviembre de 2012, la Administración Municipal dió respuesta a las observaciones de la siguiente manera: Administración no presenta aclaraciones ni objeciones”.</p> <p>Respuesta al derecho de contradicción mediante oficio ODA – 100-53-01-340 con radicación CACCI 13459 fechado 04 de diciembre de 2012, de la siguiente manera:</p> <p><i>“Queremos aclarar en cuanto este hallazgo que durante nuestra gestión realizada del 01 de enero al 30 de noviembre de 2011 si cumplimos estrictamente con las exigencias documentales de realizar para cada contrato una carpeta debidamente rotulada foliada y seriada conforme a la Ley 594 de 2000 y en las cuales se anexaban todos los documentos alusivos al respectivo contrato. Es más, al momento de hacer entrega y</i></p>	Una vez analizada la respuesta dada por la entidad referente a las observaciones planteadas por el equipo auditor, se concluye que se mantiene en firme el hallazgo de carácter Administrativo y Disciplinario.	X	X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DANO PATRIMONIAL
		<p>recibo de nuestra administración a la administración que asumió al 01 de diciembre de 2011 ellos exigieron que las carpetas fueran entregadas con esas características lo cual efectivamente así se hizo como se evidencia en el acta de entrega de nuestra administración que solicitamos sea requerida para verificar lo expuesto. Por consiguiente solicitamos modificar la connotación disciplinaria de este hallazgo."</p> <ul style="list-style-type: none"> • COPIA PAGO GACETA • CONSTANCIA DE PAGO EN LINEA PROVEEDORES • OBLIGACIONES PRESUPUESTALES <p>No DE FOLIOS 3</p>						
24	<p>Analizados los contratos suscritos por el municipio de Pradera, se evidenció que las debilidades son evidentes en materia de Interventoría y supervisión e impactan que los objetos contractuales no se cumplan con las características técnicas ni en la oportunidad que requiere la comunidad, son un simple requisito para el pago, Difícilmente el interventor va más allá de la verificación de las obligaciones de forma pactadas y nunca se mide el impacto de la obra ejecutada.</p> <p>El Supervisor se limita a diligenciar un formato establecido por la entidad del cumplimiento de las labores realizadas por los contratistas, sin detallar cada una de las actividades, avances y resultados esperados, lo que denota deficiencia en la labor encomendada al supervisor. Incumpliendo lo estipulado en la Ley 80 de 1993 en su artículo 53 y la Ley 1474 de 2011 en sus artículos</p>	<p>"Mediante oficio con radicación ODA – 100-53-01-314 fechado 16 de noviembre de 2012, la Administración Municipal dió respuesta a las observaciones de la siguiente manera:</p> <p><i>De igual manera, el Manual de Interventoría se le están realizando los ajustes correspondientes a través de la Secretaría de Planeación e Infraestructura, a la luz de las</i></p>	<p>Una vez analizada la respuesta dada por la entidad referente a las observaciones planteadas por el equipo auditor, se concluye que se mantiene en firme el hallazgo de carácter Administrativo y Disciplinario.</p>	X	X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DANO PATRIMONIAL
	82, 83 y 84 Estatuto Anticorrupción. Existe en la entidad un Manual de Interventoría y supervisión que fue implementado desde el 2008, al que no le han hecho los respectivos ajustes de acuerdo a la Ley 1474 de 2011.	<i>nuevas disposiciones legales."</i> <i>Respuesta al derecho de contradicción mediante oficio ODA – 100-53-01-340 con radicación CACCI 13459 fechado 04 de diciembre de 2012, de la siguiente manera:</i> El Doctor Henry Devia Prado manifestó lo siguiente: La administración Municipal dispone de una manual de interventoría, en el cual se establecen las obligaciones y responsabilidades de los interventores y supervisores de los contratos que realice la administración. La administración municipal durante nuestra gestión del 01 de enero al 30 de noviembre de 2011 designo a cada contrato un interventor o supervisor para que cumpliera esas funciones y presentara los informes necesarios para verificar el cumplimiento idóneo del objeto contractual, ahora bien si efectivamente existen formatos en los cuales estos funcionarios deben hacer el seguimiento al objeto contractual ello no significa que sus actividades o sus informes sean débiles por cuanto en estos documentos ellos, indican el cumplimiento y la						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DANO PATRIMONIAL
		<p>ejecución de los objetos contractuales. Por consiguiente insistimos que el ejercicio de interventoría y supervisión de los contratos realizados durante nuestro periodo de gestión fueron idóneos y sería pertinente que el señor auditor indicara de manera precisa la vulnerabilidad de estas actuaciones para que se perfeccionasen a través de un plan de mejoramiento sin que se considere en esta ocasión este hallazgo con un carácter disciplinario por cuanto insistimos en todos los contratos están los interventores designados y sus informes, lo cual permite evidenciar que no hemos violado precepto legal alguno.</p> <p>Anexos</p> <ul style="list-style-type: none"> - PROCESO CONTRACTUAL - INFORMES DE INTERVENTORIA - REGISTROS FOTOGRAFICOS DE SEGUIMIENTO - BITACORA - ACTAS DE PAGO - RECIBOS A SATISFACCION DE LA COMUNIDAD - SEGUIMIENTO A LAS GARANTIAS CONTRACTUALES 						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DANO PATRIMONIAL
		- ACTA DE LIQUIDACION No DE FOLIOS 91						
25	<p>Se evidenció que el Municipio, presenta confusión en el cumplimiento de la elaboración de las actas de recibo final y de las de liquidación, la primera debe quedar suscrita dentro del plazo contractual y contiene las cantidades conciliadas entre el Interventor y el contratista, la segunda se suscribe según dentro de los cuatro (4) meses siguientes.</p> <p>La liquidación de los contratos etapa ocurrida una vez vencido o finalizado el plazo del contrato, bien sea de forma anticipada o con ocasión de los artículos 60 de la Ley 80 de 1993 y artículo 11 de la ley 1150 de 2007, denotándose el incumplimiento normativo.</p>	<p><i>Respuesta al derecho de contradicción mediante oficio ODA – 100-53-01-340 con radicación CACCI 13459 fechado 04 de diciembre de 2012, de la siguiente manera:</i></p> <p>El Doctor Henry Devia Prado manifestó lo siguiente:</p> <p>La apreciación realizada en este hallazgo no es conducente por cuanto una vez concluida la ejecución del contrato, según procedimiento establecido por la administración se procede a la suscripción del acta final en la cual se certifica que el objeto se ha cumplido cabalmente y que la obra se recibe a satisfacción; con esta acta es que los contratistas proceden a tramitar las pólizas de cumplimiento y estabilidad. En cuanto al acta de liquidación por las dificultades subsiguientes de ubicación del contratista y la terminación definitiva de las obligaciones reciprocas de la etapa post contractual se determinó la suscripción del acta de liquidación del contrato la cual al realizarse el primero o el último día de los cuatros meses siguientes de la terminación del contrato no significa ningún</p>	<p>Una vez analizada la respuesta dada por la entidad referente a las observaciones planteadas por el equipo auditor, se concluye que se mantiene en firme el hallazgo de carácter Administrativo y Disciplinario.</p>	X	X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				\$ DANO PATRIMONIAL
				A	D	P	F	
		<p>incumplimiento de la norma. Por consiguiente, y ante el cumplimiento estricto de la normativa legal de carácter contractual, solicitamos modificar la connotación de carácter disciplinario de este hallazgo.</p> <p>Anexos</p> <ul style="list-style-type: none"> - ACTA DE RECIBO FINAL DE LA OBRA - ACTA FINAL DE OBRA - ACTA DE LIQUIDACION <p>No DE FOLIOS 4</p>						
26	<p>La Administración Municipal de Pradera – Valle, suscribe contrato de prestación de Servicios No.03 de enero 27 de 2011, con el abogado Gonzalo Manrique Zuluaga, cuyo objeto es Prestar los servicios profesionales como abogado en la asesoría externa y defensa judicial de la Administración Central del Municipio de Pradera Valle, ante el Tribunal Contencioso Administrativo de Cali y los Juzgados Administrativos de Cali, por valor de \$60.000.000 incluido IVA, plazo estipulado de once (11) meses, se evidenció en el expediente del contrato, de acuerdo a los Informe de las actuaciones Procesales por parte del contratista que en el 2008, 2009 y 2010, no hubo actuación alguna y en los demás procesos fue muy mínima su representación, no se observó en el expediente del contrato, que se haya presentado asesoría externa y capacitación a los servidores públicos de la administración municipal, conceptos emitidos por el profesional y contestación de derechos de petición como quedo estipulado en el objeto contractual, no se observó constancias expedidas por los despachos judiciales de cada uno de los procesos existentes contra el municipio, no hay un informe detallado por parte del supervisor de las actividades realizadas por el contratista, carece de acta de liquidación, lo que se denota que la administración no realizó un seguimiento adecuado al cumplimiento del objeto contractual, como se pudo evidenciar en los procesos que fueron objeto de revisión y reportadas en los informes del contratista, determinándose una gestión inadecuada por parte del contratista, lo que</p>	<p>“Mediante oficio con radicación ODA – 100-53-01 OF--330 fechado 21 de noviembre de 2012, la Administración Municipal dió respuesta a las observaciones de la siguiente manera:</p> <p>“La administración Municipal se atiene al contenido de estas observaciones”</p> <p><i>Respuesta al derecho de contradicción mediante oficio ODA – 100-53-01-340 con radicación CACCI 13459 fechado 04 de diciembre de 2012, de la siguiente manera:</i></p> <p>El Doctor Henry Devia Prado manifestó lo siguiente:</p>	<p>Una vez analizada la respuesta dada por la entidad referente a las observaciones planteadas por el equipo auditor, se concluye que se mantiene en firme el hallazgo de carácter Administrativo, Disciplinario y Fiscal.</p>	X	X		X	60.000.000

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011							
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO			
				A	D	P	F
	configura un presunto detrimento patrimonial al erario público de Pradera Valle, por el incumplimiento de las obligaciones contractuales y la administración al cancelar la suma de \$60.000.000, trasgrediendo el artículo 6 de la Ley 610 de 2000, y el Artículo 53 de la Ley 80 de 1993.	<i>“Con motivo de la suscripción del acuerdo de acreedores de la administración municipal en la aplicación de la Ley 550, y ante la determinación que el monto de los procesos contra la administración ascendía a \$402 millones el promotor del acuerdo y el comité de vigilancia aceptaron que en cada vigencia, por carecer del personal idóneo en la planta de cargos para realizar la representación judicial de la administración ante los juzgados y tribunales se contratase un abogado externo que tuviese las calidades para ejercer estas labores. Así es que desde el año 2008 y con el propósito de darle continuidad a la gestión del abogado en la representación de los procesos judiciales de la administración se suscribieron los respectivos contratos los cuales permitieron al contratista cumplir una eficiente labor, la cual no es reconocida en el presente informe de auditoría. Pero aquí es importante resaltar que los informes del asesor jurídico externo sirvieron de fundamento para tomar importantes decisiones al interior del comité de vigilancia de la Ley 550 de 1999. Además existen los informes trimestrales del contratista en el cual da a</i>					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011							
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO			
				A	D	P	F
		<p>conocer a la administración y al Ministerio de Hacienda su actuación y los estados de los procesos interpuestos a favor o en contra de la administración. Estos informes deben reposar en los archivos de la administración y lógicamente en los del contratista por lo cual requerimos dando cumplimiento a los preceptos del debido proceso que sean requeridos y evaluados. En cuanto al período correspondiente del 01 de enero al 30 de Noviembre de 2011, los informes fueron presentados oportunamente y los anexamos a este documento. En cuanto a las demás actuaciones del contratista según el objeto contractual es pertinente aclarar que su asesoría se surte en forma permanente y por necesidades estrictas de los requerimientos ciudadanos y demás actuaciones ante despachos judiciales distintos vía o comunicación telefónica en razón al domicilio y residencia del contratista. Las consideraciones anteriores permiten establecer que en ningún momento en esta actuación se ha producido daño patrimonial alguno al estado, como lo dispone el Art. 6 de la Ley 610 del 2000 pues insistimos con ese contrato se garantizó la defensa judicial idónea de la</p>					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DANO PATRIMONIAL
		<p>administración municipal, es más obsérvese que sin nuestra actuación contractual surtida bajo los lineamientos legales jamás se podrá establecer con certeza un eventual daño al patrimonio público tal como lo exige el Art. 53 de la Ley 80 de 1993. Adicionalmente queremos precisar que el contrato al día de hoy no ha sido liquidado ni se ha dado cumplimiento al pago final presentado por el contratista en el mes de diciembre de 2012. Por lo expuesto solicitamos modificar la connotación de hallazgo disciplinario y fiscal.</p> <p>Anexos</p> <p>- INFORMES DEL CONTRATISTA No DE FOLIOS 45</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				\$ DANO PATRIMONIAL
				A	D	P	F	
27	<p>Contrato de Prestación de Servicios No.04 de enero 27 de 2011 por valor de \$8.500.000 , plazo cuatro (4) meses y contrato No. 117 del 7 de junio de 2011 por valor de \$11.900.000, plazo de seis (6) meses, suscrito entre la Administración Municipal de Pradera y Carmen Eugenia Devia Upegui, cuyo objeto es: prestar los servicios profesionales de abogado (a) como apoyo en la elaboración, revisión y validación de los procesos pre-contractuales y post - contractuales que actualmente cursan, adelante y adelantara la Administración Municipal, conforme a las normas y leyes de la contratación pública y el manual de contratación de la Alcaldía de Pradera, se evidenció en los expedientes de los contrato, no existe una trazabilidad y secuencia de la foliatura , los informes de actividades por parte del contratista son repetitivos y no detalla en cada actividad realizadas, no se evidencian informes por parte del supervisor que permita cuantificar las actividades realizadas por el contratista simplemente se limita a diligenciar un formato transcribiendo el mismo informe presentado por la abogada contratista, no se observó el acta de liquidación del contrato, los comprobantes de egresos están sin las firmas que avalan en trámite de pago, se denota una gestión inadecuada por el contratista en el cumplimiento del objeto contractual y por parte de la administración al cancelar actividades que no se ven reflejadas en el expediente del contrato y donde se denota que el municipio en la vigencia 2011, ha demostrado falencias en cada una de las etapas de la contratación, por lo tanto se determina un presunto detrimento patrimonial al erario público de Pradera Valle, por \$11.900.000. Transgrediendo lo estipulado en el artículo 6 de la Ley 610 de 2000 Artículo 53 de la Ley 80 de 1993</p>	<p>"Mediante oficio con radicación ODA – 100-53-01 OF--330 fechado 21 de noviembre de 2012, la Administración Municipal dió respuesta a las observaciones de la siguiente manera: "La administración Municipal se atiene al contenido de estas observaciones"</p> <p><i>Respuesta al derecho de contradicción mediante oficio ODA – 100-53-01-340 con radicación CACCI 13459 fechado 04 de diciembre de 2012, de la siguiente manera:</i></p> <p>El Doctor Henry Devia manifestó lo siguiente:</p> <p>"En consideración a las observaciones descritas en el presente hallazgo es necesario precisar que la administración municipal tenia establecidos unos formatos para la presentación de informes de actividades de los contratistas que fueran el documento prueba del cumplimiento de sus obligaciones, en este sentido se puede evidenciar que pese a la uniformidad de los mismo las actividades mensuales realizadas tenían componentes distintos, tanto que el objeto como tal</p>	<p>Una vez analizada la respuesta dada por la entidad referente a las observaciones planteadas por el equipo auditor, se concluye que se mantiene en firme el hallazgo de carácter Administrativo, Disciplinario y Fiscal.</p>	X	X		X	20.400.000

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011							
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO			
				A	D	P	F
		determinaba una labor de elaboración, revisión y evaluación de los procesos precontractuales, y post contractuales este concepto que se puede evidenciar por simple lógica en toda la contratación suscrita por parte del municipio en la vigencia del año 2011. Adicionalmente en cuanto al termino de trazabilidad y foliatura como lo hemos expuesto anteriormente los contratos citados se concibieron desde el punto de vista documental a lo precitado en la Ley 594 del 2000 es decir que cada una de las carpetas tenía su determinación de series y sub-series y la correspondiente foliatura en orden cronológico circunstancia que no da los elementos para determinar un incumplimiento en los mismos; en cuanto tiene que ver con los informes del supervisor dentro de su labor estaba la de observar las actividades realizadas por el contratista, la revisión y verificación del cumplimiento de los pagos de seguridad social las cuales fueron cumplidas y estas quedan estipuladas en la respectiva acta de pago parcial. En cuanto a la liquidación del contrato es preciso manifestar que la misma aun desde el punto de vista legal es posible suscribirla puesto que la Ley					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DANO PATRIMONIAL
		<p>1150 de 2007 Artículo 11 inciso 3 establece que si bien es cierto no se hace la liquidación dentro de los 4 meses de terminación del contrato la misma se podrá efectuar en cualquier tiempo dentro de los dos años siguientes a la terminación del mismo. Las consideraciones anteriores permiten establecer que en ningún momento en esta actuación se ha producido daño patrimonial alguno al estado, como lo dispone el Art. 6 de la ley 610 del 2000. Por lo expuesto solicitamos modificar la connotación de hallazgo disciplinario y fiscal.</p> <p>Anexos</p> <ul style="list-style-type: none"> - INFORME DE SEGUIMIENTO INTERVENTORIA CONTRATO No 0177 – 2011 - INFORME DE SEGUIMIENTO INTERVENTORIA CONTRATO No 004 – 2011 <p>No. DE FOLIOS 78</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DANO PATRIMONIAL
28	<p>Contrato de Prestación de Servicios No.06, fechada 27 de enero de 2011, y contrato No. 118 de junio 21 de 2011, suscrito con ITZA BIBIANA TORRES RICO, cuyo objeto es la Prestación de Servicios de apoyo a la oficina jurídica en labores de organización carpetas únicas contractuales, ingresos y envió de informe de requerimiento a todas las entidades del orden Nacional, Departamental y Municipal, valor \$4.000.000 , plazo de cuatro (4) meses, y el segundo contrato por valor de \$5.600.000, plazo, seis (6) meses, se evidencia que los documentos que corresponden a las obligaciones presupuestales carecen de firmas, el informe de Interventoría no cumple con las exigencias que debe cumplir el supervisor del contrato, los informes del contratista no detallan las actividades realizadas que permitan validar el cumplimiento del objeto contractual, se determina que la administración municipal canceló por los dos (2) contratos de prestación de servicios, actividades que no se evidencian en los expedientes de los contratos, y la organización de las carpetas y trazabilidad , son el reflejo de una deficiente labor y del incumplimiento de actividades descritas en el objeto contractual, se observa ineficiente labor del supervisor en la labor de seguimiento, determinando una gestión inadecuada lo que configura un presunto detrimento patrimonial por el incumplimiento de las obligaciones contractuales, lo que conllevó que los recursos públicos no cumplieran su finalidad, al cancelar \$9.600.000,00, trasgrediendo el artículo 6 de la Ley 610 de 2000 Artículo 53 de la Ley 80 de 1993</p>	<p>"Mediante oficio con radicación ODA – 100-53-01 OF--330 fechado 21 de noviembre de 2012, la Administración Municipal dió respuesta a las observaciones de la siguiente manera: "La administración Municipal se atiene al contenido de estas observaciones"</p> <p><i>Respuesta al derecho de contradicción mediante oficio ODA – 100-53-01-340 con radicación CACCI 13459 fechado 04 de diciembre de 2012, de la siguiente manera:</i></p> <p><i>El Doctor Henry Devia Prado manifestó lo siguiente:</i></p> <p><i>"En consideración a las observaciones descritas en el presente hallazgo es necesario precisar que la administración municipal tenía establecidos unos formatos para la presentación de informes de actividades de los contratistas que fueran el documento prueba del cumplimiento de sus obligaciones, en este sentido se puede evidenciar que pese a la uniformidad de los mismo las actividades mensuales realizadas tenían componentes distintos, tanto que el objeto como tal</i></p>	<p>Una vez analizada la respuesta dada por la entidad referente a las observaciones planteadas por el equipo auditor, se concluye que se mantiene en firme el hallazgo de carácter Administrativo, Disciplinario y Fiscal.</p>	X	X		X	\$9.600.000

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011							
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO			
				A	D	P	F
		determinaba una labor de organización de las carpetas y archivos contractuales, ingresar y enviar información a los entes de control, apoyo al archivo de acuerdo a las tablas de retención documental, gestión de documentos que ingresaran y se emitieran por la oficina jurídica, actividades que se cumplían en forma reiterada, diaria, mensual y durante el término del contrato y que se evidencia en todas y cada una de las carpetas de contratación que la comisión auditora realizo incluso determinando la exigencia de una trazabilidad puesto que las carpetas se marcaban conforme a las tablas de retención documental y en orden cronológico con su respectiva foliatura. Adicionalmente es necesario precisar que en razón a las actividades que ejercía la contratista la comisión auditora no confronto otras carpetas donde se evidenciaba los informes a los entes de control ni la realización de resoluciones inherentes a la contratación que eran debidamente revisadas y viabilizadas tanto por el jefe de la oficina jurídica como de la abogada de apoyo contratada para los procesos contractuales. En cuanto tiene que ver con los informes del supervisor dentro de					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				\$ DANO PATRIMONIAL
				A	D	P	F	
		<p>su labor estaba la de observar las actividades realizadas por el contratista, la revisión y verificación del cumplimiento de los pagos de seguridad social las cuales fueron cumplidas y estas quedan estipuladas en la respectiva acta de pago parcial, acciones que indican el cumplimiento del objeto del contrato. . Las consideraciones anteriores permiten establecer que en ningún momento en esta actuación se ha producido daño patrimonial alguno al estado, como lo dispone el Art. 6 de la ley 610 del 2000. Por lo expuesto solicitamos modificar la connotación de hallazgo disciplinario y fiscal.</p> <p>Anexos</p> <ul style="list-style-type: none"> - INFORME DE SEGUIMIENTO E INTERVENTORIA CONTRATO No 005 – 2011 - INFORME DE SEGUIMIENTO E INTERVENTORIA CONTRATO No 118 – 2011 <p>No DE FOLIOS 149</p>						
29	Contrato de Prestación de Servicios No.133 de junio 28 de 2011, suscrito entre la Administración Municipal de pradera y el señor JUAN CARLOS PRADO CARVAJAL, cuyo objeto es Prestar los servicios de abogado de apoyo en la sensoria jurídica en procesos disciplinarios, policivos y querellas, por valor de	Mediante oficio con radicación ODA – 100-53-01 OF--330 fechado 21 de noviembre de 2012, la Administración Municipal	Una vez analizada la respuesta dada por la entidad referente a las observaciones planteadas por el equipo	X	X		X	8.400.000

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011							
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO			
				A	D	P	F
	<p>\$8.400.000, plazo de seis (6) meses. Se evidenció en el expediente del contrato de prestación de servicios, la ausencia del acta de liquidación, informes del supervisor donde permitieran validar las actividades realizadas por el contratista, los informes del contratista no especifican detalladamente las labores realizadas, los compromisos presupuestales y comprobantes carecen de algunas firmas, al no poder validar las actividades se determina que existe una gestión inadecuada por parte del contratista al no dar cumplimiento de las obligaciones contractuales y la administración municipal por fallas en la planeación y seguimiento y control en los procesos y en la contratación lo que conllevó que dichos recursos públicos no cumplieran su finalidad, configurándose un presunto detrimento patrimonial por valor del total de contrato \$8.400.000,00.</p>	<p>dió respuesta a las observaciones de la siguiente manera:</p> <p>"La administración Municipal se atiene al contenido de estas observaciones"</p> <p><i>Respuesta al derecho de contradicción mediante oficio ODA – 100-53-01-340 con radicación CACCI 13459 fechado 04 de diciembre de 2012, de la siguiente manera:</i></p> <p>"El Doctor Henry Devia Prado manifestó lo siguiente.</p> <p>En consideración a las observaciones descritas en el presente hallazgo es necesario precisar que la administración municipal tenía establecidos unos formatos para la presentación de informes de actividades de los contratistas que fueran el documento prueba del cumplimiento de sus obligaciones, en este sentido se puede evidenciar que pese a la uniformidad de los mismo las actividades mensuales realizadas tenían componentes distintos, tanto que el objeto como tal determinaba una labor de acompañamiento en diligencias de embargo y secuestro, apoyo en los procesos civiles y de policía contenidos en Código Nacional de Policía, apoyar las</p>	<p>auditor, se concluye que se mantiene en firme el hallazgo de carácter Administrativo, Disciplinario y Fiscal.</p>				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011							
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO			
				A	D	P	F
		diligencias adelantadas en los procesos disciplinarios existentes estas que conforme a los informes del contratista verificados por el supervisor se cumplieron cabalmente y que la comisión auditora no hizo su respectiva verificación ni en la Dirección Local de Salud en cabeza de quien estaban las investigaciones disciplinarias ni en la Secretaria de Gobierno e Inspección de Policía donde reposas las carpetas de todas la querellas y comisorios de los juzgados en las diligencias de embargo estas que ratifican reiteramos el cumplimiento del objeto contractual, actividades que se cumplían en forma reiterada, diaria, mensual y durante el término del contrato. En cuanto al acta de liquidación en razón a que el contrato tenia su vigencia hasta el mes de diciembre en mi caso no se pudo efectuar dicha diligencia pero existe conforme al artículo 11 de la Ley 1150 de 2007 la oportunidad de que la actual administración surta el respectivo tramite y que se evidencia en todas y cada una de las carpetas de contratación que la comisión auditora realizo incluso determinando la exigencia de una tazabilidad puesto que las carpetas se marcaban conforme					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DANO PATRIMONIAL
		<p>a las tablas de retención documental y en orden cronológico con su respectiva foliatura. En cuanto tiene que ver con los informes del supervisor dentro de su labor estaba la de observar las actividades realizadas por el contratista, la revisión y verificación del cumplimiento de los pagos de seguridad social las cuales fueron cumplidas y estas quedan estipuladas en la respectiva acta de pago parcial, acciones que indican el cumplimiento del objeto del contrato. . Las consideraciones anteriores permiten establecer que en ningún momento en esta actuación se ha producido daño patrimonial alguno al estado, como lo dispone el art 6 de la ley 610 del 2000. Por lo expuesto solicitamos modificar la connotación de hallazgo disciplinario y fiscal.</p> <p>Anexos</p> <ul style="list-style-type: none"> - INFORME DE SEGUIMIENTO E INTERVENTORIA CONTRATO No 133 – 2011 - No DE FOLIOS 44 <p>1 CD</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DANO PATRIMONIAL
		Por parte del Ingeniero <i>GUIDO GERMÁN CAICEDO MORALES</i> , se allega oficio y anexos relacionados con esta observación, que se adjuntan en medio magnético.						
30	El Municipio de Pradera no tiene conformado el Comité de Conciliaciones, de acuerdo al Decreto 1214 de 2000, que impartió funciones precisas para los comités de conciliaciones en el Desarrollo del Artículo 75 de la Ley 446 de 1998, no se evidenció diligenciamiento del formato Único de información litigiosa y conciliaciones exigidas por la Dirección de defensa judicial de la Nación del Ministerio de Justicia y del Derecho. La Administración Municipal ha incumplido también lo estipulado en el Decreto 1716 de mayo 14 de 2009, Directiva Presidencial 05 de mayo 22 de 2009 y Resolución de la Procuraduría General de la Nación 102 de 2011.	<p>"Mediante oficio con radicación ODA – 100-53-01-314 fechado 16 de noviembre de 2012, la Administración Municipal dió respuesta a las observaciones de la siguiente manera</p> <p>"Un vez más les informo, que no se encontró evidencia alguna que nos demostrara la existencia del Comité de Conciliaciones manejado por la administración del periodo 2008-2011.</p> <p>Esta administración dando cumplimiento a lo ordenado por la ley, ha dispuesto la conformación del Comité de Conciliaciones y defensa Judicial de nuestro Municipio para lo cual se han impartido instrucciones precisas a la Oficina Jurídica en la proyección del acto administrativo correspondiente, el cual se hará llegar a la comisión auditora durante el proceso auditor regular de la vigencia 201.</p> <p>Este comité estará integrado por</p>	Una vez analizada la respuesta dada por la entidad referente a las observaciones planteadas por el equipo auditor, se concluye que se mantiene en firme el hallazgo de carácter Administrativo y Disciplinario.	X	X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011							
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO			
				A	D	P	F
		<p>los siguientes funcionarios, quienes concurrirán con voz, voto y serán miembros permanentes del mismo: a) representante legal del municipio de Pradera, b) el jefe de la oficina jurídica doctora y dos funcionarios de dirección o de confianza que se designaron por el señor alcalde municipal. “</p> <p><i>Respuesta al derecho de contradicción mediante oficio ODA – 100-53-01-340 con radicación CACCI 13459 fechado 04 de diciembre de 2012, de la siguiente manera:</i></p> <p>El Doctor Henry Devia Prado manifestó lo siguiente:</p> <p><i>“Dando cumplimiento a disposiciones legales sobre la conformación del comité de conciliaciones, la administración municipal desde el año 2004 profirió el Decreto mediante el cual se constituyó el comité de conciliación de la administración del Municipio de Pradera. Atendiendo las nuevas disposiciones promulgadas en relación con este tema las subsiguientes administraciones fueron modificando la conformación y funciones de dicho comité. En relación con el periodo de nuestra gestión,</i></p>					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011							
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO			
				A	D	P	F
		<p>comprendida del 01 de enero al 30 de noviembre de 2011, tuvimos la ocasión de concurrir al mencionado comité con el propósito de discutir y tramitar las eventuales conciliaciones relacionadas con las convocatorias efectuadas por las procuradurías delegadas ante los juzgados administrativos y a las audiencias de pacto de cumplimiento que se fijaron en procesos y/o acciones populares en las cuales se destacan la convocada por el contratista Rodrigo Fernando Raymond. Por ello es inconcebible la respuesta ofrecida por la actual administración a este requerimiento pues evidentemente en todas las administraciones anteriores y en la nuestra existió y existe el comité de conciliación, pues de lo contrario cabría preguntarse cómo se concurre a diligencias judiciales y ante la procuraduría que exigen el concepto previo de este comité para su procedibilidad. Por lo expuesto solicitamos respetuosamente modificar la connotación disciplinaria de este hallazgo".</p> <p>Al respecto, el Alcalde Municipal se permite manifestar lo siguiente:</p>					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DANO PATRIMONIAL
		Se reitera la no existencia del decreto de creación del comité de conciliaciones, ya que si bien se aportó uno de la vigencia 2004, este no corresponde a la vigencia auditada. Tampoco se evidencio la actualización de este decreto. Anexos - DECRETO No 184 DE SEPTIEMBRE DE 2004 No DE FOLIOS 3						
31	Se evidenció que el Municipio de Pradera – Valle, no ha dado aplicación a las acciones de repetición contra funcionarios que le han generado daño patrimonial al municipio, quienes deberán responder con su propio pecunio, para lo cual la entidad afectada deberá repetir contra este, para resarcir el daño. Acción que fue reglamentada en el año 2001. La Contraloría Departamental dentro de su campo Constitucional, ejercerá función de advertencia, al manifestarle a la entidad la importancia que el Municipio de Pradera – Valle, debe realizar las acciones de repetición que den lugar por los dineros pagados en contra de la entidad a los respectivos responsables, es de aclarar que aunque la Ley 678 de 2001 en el artículo 11 dice: “Caducidad. La acción de repetición caducará al vencimiento del plazo de dos (2) años contados a partir del día siguiente al de la fecha del pago total efectuado por la entidad pública. Cuando el pago se haga en cuotas, el término de caducidad comenzara a contarse desde la fecha del último pago”..	<i>Respuesta al derecho de contradicción mediante oficio ODA – 100-53-01-340 con radicación CACCI 13459 fechado 04 de diciembre de 2012, de la siguiente manera:</i> El Doctor Henry Devia Prado manifestó lo siguiente: “La administración municipal durante el periodo de nuestra gestión comprendida del 01 de enero al 30 de noviembre de 2011 no presento ante el comité de conciliación ninguna acción de repetición contra funcionarios de la administración, por cuanto en ninguno de los procesos donde se efectuaron pagos por actuaciones administrativas se evidencio que el funcionario hubiese actuado con dolo o culpa	Una vez analizada la respuesta dada por la entidad referente a las observaciones planteadas por el equipo auditor, se concluye que se mantiene en firme el hallazgo de carácter Administrativo y Disciplinario	X	X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				\$ DANO PATRIMONIAL
				A	D	P	F	
		grave como lo exige el ordenamiento legal para esos propósitos. Con toda certeza si la administración municipal durante ese periodo hubiese tenido conocimiento alguno de esas situaciones hubiésemos actuado de consuno con la Ley. Por ello sería pertinente para elevar ese hallazgo al rango de disciplinario que se determinara con certeza que existió una actuación con esas características.”.						
32	La Administración Municipal en la vigencia 2011, canceló Sentencias por concepto de Nulidad y Restablecimiento del Derecho, que generaron sanciones moratorias por \$725.470.158 millones, configurando un presunto detrimento patrimonial para el erario público de Pradera, por una gestión inadecuada al cancelar intereses moratorios correspondientes al no pago oportuno de los fallos Judiciales. Trasgrediendo los principios Constitucionales en su artículo 209 y artículo 6 de la ley 610 de 2000.	<p><i>Respuesta al derecho de contradicción mediante oficio ODA – 100-53-01-340 con radicación CACCI 13459 fechado 04 de diciembre de 2012, de la siguiente manera:</i></p> <p>El Doctor Henry Devia Prado manifestó lo siguiente:</p> <p>“En este hallazgo se indica que nuestra administración ejercida del 01 de enero al 31 de diciembre de 2011 ha incurrido en un presunto detrimento patrimonial por una gestión inadecuada al cancelar intereses moratorios correspondientes al no pago oportuno de los fallos judiciales. Es pertinente aclarar que las acciones judiciales que motivaron la cancelación de esos recursos, fueron interpuestas</p>	Una vez analizada la respuesta dada por la entidad referente a las observaciones planteadas por el equipo auditor, se concluye que se mantiene en firme el hallazgo de carácter Administrativo, Disciplinario y Fiscal.	X	X		X	725.470.158

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011							
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO			
				A	D	P	F
		<p>muchos años antes de nuestra administración. Igualmente conviene precisar que ellas corresponden a acciones judiciales de diversa índole como son acciones populares, nulidades, restablecimiento del derecho y sanción moratoria. En cuanto esta última se ejerce cuando la administración se demora en cancelar las cesantías de sus funcionarios, y esa actuación no fue motivada por nuestra administración, nosotros nos supeditamos a pagar, previo concepto del comité de vigilancia de los acreedores con motivo de la aplicación de la Ley 550. Para claridad jurídica del criterio de este hallazgo se precisa que en ninguno de los valores cancelados en estas sentencias, nuestra administración haya cancelado ningún valor correspondiente a intereses moratorios, pues ellos no fueron requeridos por los demandantes ni tan poco autorizados por el comité de vigilancia, los valores pagados correspondían estrictamente a los determinados en las sentencias judiciales. De igual manera es necesario aclarar que los pagos ordenados mediante sentencia deben cumplirse en los términos establecidos en el Art 176, 177 y 178 del Código Contencioso</p>					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011							
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO			
				A	D	P	F
		<p>Administrativo y en ese orden de ideas la administración municipal a nuestro cargo hizo pagos entre el 01 de enero y el 30 de noviembre en un valor aproximado de \$400 millones de pesos por concepto de sentencias, en ningún caso únicamente de sanción moratoria y menos de intereses moratorios. Reiteramos entonces que con respecto a la formulación del hallazgo existen tres conceptos distintos del presunto pago de intereses moratorios, sanción moratoria y valores de las sentencias legales, los cuales ninguno de ellos implica que nuestra administración haya incurrido en presunto detrimento patrimonial y menos en violación a normas disciplinarias, porque nuestra actuación se da de acuerdo a los lineamientos del Código Contencioso Administrativo, en virtud de una orden judicial y con la aprobación del promotor del Ministerio de Hacienda y del comité de vigilancia según lo dispuesto en la Ley 550 de 1999. Por consiguiente de forma respetuosa solicitamos la modificación de la connotación disciplinaria y fiscal de este hallazgo.</p> <p>Anexos</p>					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				\$ DANO PATRIMONIAL
				A	D	P	F	
		- CUADRO DE PAGOS SENTENCIAS JUDICIALES No DE FOLIOS 8						
33	Se evidenció que la administración Municipal de Pradera Valle, ha incumplido los pagos por concepto de Seguridad Social " Seguro Social " en las fechas estipulas , generando intereses y sanciones, con corte de intereses a la fecha octubre 30 de 2011 por valor total de \$311.680.358 , transgrediendo los artículos 48 inciso 4° de la Constitución Nacional, Ley 100 de 1993 artículo 24 , Decreto 116 de 1994 artículo 13 , Decreto Reglamentario 656 de 1994 articulo 14 literal h, generándose un Presunto detrimento patrimonial por valor de TRESCIENTOS ONCE MILLONES SEISCIENTOS OCHENTA MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y OCHO PESOS \$311.680.358 Mcte.	<i>Respuesta al derecho de contradicción mediante oficio ODA – 100-53-01-340 con radicación CACCI 13459 fechado 04 de diciembre de 2012, de la siguiente manera:</i> "Respecto al pago de la seguridad social y su presunto incumplimiento, la Administración Municipal se permite hacer las siguientes precisiones: Que a juicio de la Administración, la observación se encuentra mal formulada por cuanto al afirmar que "la administración Municipal de Pradera Valle, ha incumplido los pagos por concepto de Seguridad Social "Seguro Social" en las fechas estipulas" se podría interpretar que en los últimos años no ha cumplido con esta obligación laboral, situación que es totalmente falsa, ya que el Municipio desde el año 2000 viene cumpliendo cabalmente con los aportes a seguridad social, parafiscales y demás obligaciones que se desprenden de los vínculos laborales.	Una vez analizada la respuesta dada por la entidad referente a las observaciones planteadas por el equipo auditor, se concluye que se mantiene en firme el hallazgo de carácter Administrativo, Disciplinario y Fiscal.	X	X		X	311.680.358

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011							
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO			
				A	D	P	F
		<p>Que la situación detectada y que corresponde a una supuesta deuda que reclama el Seguro Social, es anterior a esta fecha (2000) y las razones que dieron origen a esta deuda son las siguientes:</p> <p>El Municipio de Pradera a finales de los 90's, entró en una grave situación deficitaria, por cuanto sus gastos eran muy superiores a los ingresos, adeudando entre otros aspectos, la seguridad social de los empleados, situación que ameritó la suscripción en el año 2000, de un convenio o plan de desempeño donde el Ministerio de Hacienda hizo un préstamo de 4.000 millones de pesos con los cuales se canceló salarios atrasados y empezó a ponerse al día con sus acreedores, entre ellos el ISS, y cancelando desde esta fecha oportunamente la seguridad social.</p> <p>Como la situación financiera no mejoró, el Municipio debió acogerse a un acuerdo de reestructuración de pasivos (Ley 550/99), que empezó con el inventario de acreencias, donde al Seguro Social se le reconocieron 600 millones de pesos los cuales a la fecha ya fueron debidamente pagados.</p>					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011							
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO			
				A	D	P	F
		<p>Que durante la ejecución del Acuerdo, el Seguro Social manifestó que aún habían acreencias no identificadas e incorporadas inicialmente al acuerdo, por valor de dos mil (2000) millones de pesos aproximadamente y que gracias a la depuración hecha por el Municipio, se logró tasar finalmente en 311 millones, los cuales como lo indica el acuerdo, deben ser pagados al final, situación que no se ha dado, por cuanto el Acuerdo aún está vigente como pudo ser comprobado por la comisión auditora.</p> <p>Que el Municipio está a la espera de efectuar estos pagos, conforme lo indica el Acuerdo, para iniciar las acciones de repetición y demás actuaciones orientadas a recuperar estos dineros pagados por mala gestión de administraciones anteriores al 2000.</p> <p>Que esta acreencia ya fue avalada y debidamente incorporada en el Plan de Desarrollo 2012 – 2015, en el eje de desarrollo institucional, como acuerdos de pago para continuar con el proceso de saneamiento fiscal del Municipio.</p>					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DANO PATRIMONIAL
		<p>Por lo anterior, se solicita retirar esta observación del cuadro de hallazgos a la espera de la cancelación definitiva de la acreencia o en su defecto, dar claridad en el texto de que "la Administración Municipal anterior a la suscripción del plan de desempeño del año 2000, incumplió los pagos de seguridad social", ya que se pueden presentar confusiones en contravía de la gestión administrativa del actual gobierno.</p> <p>Por su parte el Doctor Henry Devia Prado manifestó lo siguiente:</p> <p>Efectivamente la situación de la deuda adquirida por la Administración Municipal de Pradera con el seguro social es producida por la falta de organización y articulación de las anteriores administración en atención con el pago de esa prestación al seguro. Incluso en el acuerdo de acreedores suscrito por la aplicación de la Ley 550 el seguro social concurrió presentando el valor de su acreencia, la cual quedo incluida en el acuerdo y se ha ido cancelando según el cronograma respectivo. Luego en una revisión</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011							
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO			
				A	D	P	F
		hecha por el instituto y la administración anterior a la nuestra se estableció un supuesto valor por concepto de intereses con corte al 30 de octubre de 2011, cuenta que según lo dispuesto en el acuerdo sería cancelada una vez se cancelen los pasivos de todos los acreedores que concurrieron al acuerdo. Por ello nuestra administración, con corte al 30 de noviembre de 2011 no podía cancelar esta creencia, y según tenemos información la actual administración se dispone a cancelarla en atención a la terminación y pago de las acreencias del acuerdo de reestructuración de pasivos. Por consiguiente solicitamos respetuosamente modificar la connotación disciplinaria y fiscal de este hallazgo."					
INFRAESTRUCTURA							
34	Orden de trabajo No: 178 (101-14-03) Objeto: Adecuaciones varias institución educativa Alfredo Posada Correa sede Dolores Bueno de Tejada Corregimiento la Granja Municipio de Pradera Valle Contratista: Fundación PRONATURA Rep. Legal Alexander Colorado Santamaría Valor: \$14.799.996 Fecha de Suscripción: 30/08/2011 Se determina presunto hallazgo de tipo Administrativo fundamentado en las deficiencias presentadas en el proceso de Interventoría para el control seguimiento y recibo de las obras, No se aporta por parte del interventor informe detallado con los registros que evidencien el seguimiento control y recibo de las obras según su designación. Las obras ejecutadas corresponden	"Mediante oficio ODA-100-53-01-340 Radicado CACCI 13459 Diciembre 4 de 2012, la Administración Municipal dió respuesta a las observaciones de la siguiente manera: "La Administración Municipal acepta la observación y no se reciben objeciones por parte de los funcionarios responsables en la vigencia 2011.	Una vez revisada la respuesta presentada por la entidad según oficio ODA-100-53-01-340 Radicado CACCI 13459 Diciembre 4 de 2012, donde la Administración acepta las condiciones, se concluye que se mantiene en firme el hallazgo de carácter Administrativo.	X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				\$ DANO PATRIMONIAL
				A	D	P	F	
	a las evidenciadas al momento de la visita, la infraestructura del restaurante escolar y batería sanitaria donde se efectuó la inversión del presente contrato se encuentran operando en condiciones normales con algunos daños en el área de baños debido básicamente al inadecuado uso por parte de los alumnos del plantel educativo, por lo que se hace un llamado a los directivos de la institución educativa en el sentido de tomar las medidas pertinentes para evitar el deterioro de la inversión por carencia de organización en el uso de las instalaciones.	"						
35	<p>Contrato de obra Pública: 101-14-03-63 Objeto: Reparcheo de vías urbanas del Municipio de Pradera Contratista: Gerardo Andrés España Valor: \$ 148.327.595 Fecha de Suscripción: 28/03/2011</p> <p>Se determina presunto hallazgo de tipo Administrativo con alcance Disciplinario y Fiscal. Presunto hallazgo Fiscal por valor de \$148.3 millones correspondiente a la totalidad del valor cancelado al contratista debido a las deficiencias encontradas en el proceso constructivo de las reparaciones efectuadas en las losas de pavimento, iniciando desde la fase de planeación de las obras y estudios previos donde no se realizó un diseño para la estructura de las placas de concreto, no se evidencia una adecuada intervención en las reparaciones de las tapas para las cámaras de alcantarillado y sumideros los cuales presentan evidente deterioro, no se contempló el uso de acero de refuerzo en la estructura de las losas de pavimento (pasadores, anclajes, refuerzo bidireccional) lo cual es fundamental para este tipo de reparaciones puntuales en especial por tratarse de intersecciones viales con alto nivel de tráfico vehicular, permitiendo que las placas de concreto trabajen de manera aislada sin ningún tipo de conexión entre ellas disminuyendo su área de apoyo y por ende desmejorando su capacidad de respuesta estructural a la elevada repetición de cargas por encontrarse localizadas en intersecciones viales de gran circulación tanto de vehículos livianos como de carga y buses de servicio público. Situación que conlleva que a la fecha se inicie la aparición de fisuras en algunas placas, y lo mencionado de los daños en la losa superior de la cámara de alcantarillado y sumideros que no fueron debidamente intervenidas, ello conlleva a una reducción en la vida útil de las reparaciones ejecutadas. Se evidencia deficiencia en el proceso interventor en lo que refiere al seguimiento de las obras y exigencia de ajuste de las especificaciones técnicas con el fin de subsanar las deficiencias de diseño y constructivas con las que finalmente</p>	<p>Mediante oficio oficio ODA-100-53-01-340 Radicado CACCI 13459 Diciembre 4 de 2012, la Administración Municipal dió respuesta a las observaciones de la siguiente manera:</p> <p>(...) "Ante la excelente calidad de esta obra no es pertinente dejar que otros objetos contractuales intercedan o quieran camuflarse ante una obra que por sus condiciones técnicas estaría lejos de ser cuestionada. Igualmente entiende esta administración que el objeto que se está cuestionando tenía 5 puntos específicos que difieren en un 97% de la localización del objeto contractual al cual se han referido, para tratar de disminuir el efecto del contrato cuestionado.</p> <p>Para que no haya confusión con obras de esta Administración, las intervenciones viales que se han realizado en la vigencia</p>	<p>Revisada la respuesta presentada por la entidad según oficio ODA-100-53-01-340 Radicado CACCI 13459 Diciembre 4 de 2012, se concluye que se mantiene en firme el hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal, ya que se cuestiona precisamente la deficiencias que presenta el proyecto desde su etapa de planeación y estudios previos donde no se tuvieron en cuenta aspectos técnicos fundamentales para garantizar la calidad y durabilidad de la inversión realizada, aspectos como la carencia de refuerzos estructurales para las placas de concreto son indispensables para garantizar la funcionalidad de este tipo de estructuras y funcionalidad a un periodo de diseño estipulado, la intervención de las tapas para las cámaras de</p>	X	X		X	\$148.327.595

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				\$ DANO PATRIMONIAL
				A	D	P	F	
	fueron ejecutas las obras. Trasgrediendo los principios Constitucionales consagrados en el artículo 209, principios de las actuaciones contractuales artículo 23 de la Ley 80 de 1993, principio de planeación en virtud del cual resulta indispensable la elaboración previa de estudios y análisis suficientemente serios y completos, antes de iniciar un procedimiento de selección, encaminados a determinar, la verdadera necesidad de la celebración del respectivo contrato, costos y valores y alternativas, las calidades, especificaciones, cantidades y demás características que puedan o deban reunir los bienes, las obras.	2012 son: Calle 6 entre carreras 11 y 17 (parque infantil). Carrera 3 entre calles 3 y 4. Carrera 3 entre calles 9 y 10. Carrera 5 entre calles 10 y 11. Calle 10 entre carreras 16 y 17. Calle 15 carrera 12 salida a candelaria. Carrera 13 entre calles 3 y 4."	alcantarillado, y sumideros son fundamentales para asegurar una intervención integral de la reparación ya que como se pudo evidenciar en la visita adelantada al sitio de las obras, estas presentan deterioro por desprendimiento de agregados y daños estructurales que se trasladan a las placas construidas y con mayor afectación por la carencia de refuerzo de las mismas, la presencia de fisuras en algunas de las placas construidas evidencias el inicio de los daños prematuros generados en las placas de concreto producto de los inadecuados procedimientos constructivos con los que se ejecuto la actividad contractual. Es razonable la explicación referente a las intervenciones que se han adelantado sobre algunos sectores con sobre carpeta asfáltica y que corresponden a la recuperación de tramos viales sectorizados y que impidieron la revisión de algunas intersecciones viales, no obstante el registro fotográfico aportado en el informe de Interventoría					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				\$ DANO PATRIMONIAL
				A	D	P	F	
			correspondiente al proceso constructivo evidencia que este presento las mismas condiciones en todas las intersecciones viales objeto del contrato 101-14-03-63, y que las deficiencias estructurales mencionadas en las que se fundamenta el presente hallazgo son generalizadas					
36	<p>Contrato de obra Pública: 101-14-03-173</p> <p>Objeto: Optimización de sistema de alcantarillado y puesta en marcha de sistema de bombeo y línea de impulsión Corregimiento de la Granja del Municipio de Pradera Valle</p> <p>Contratista: Consorcio D&G ingeniería Rep Legal Diego María Delgado</p> <p>Valor: \$ 93.312.351</p> <p>Fecha de Suscripción: 25/08/2011</p> <p>Se determina presunto hallazgo de tipo Administrativo con alcance fiscal por el valor total de lo cancelado menos lo verificado en obra al momento de la visita según se relaciona en el siguiente cuadro, esto es (\$93.3-\$10.4) por un valor de \$83.0 millones de pesos de daño patrimonial, al evidenciarse que no se cumplió el objeto contractual, el sistema de bombeo no está en funcionamiento y las aguas servidas están siendo vertidas de manera directa a un canal abierto generando daño ambiental, foco epidemiológico y malos olores para los habitantes del corregimiento, el sistema de bombeo buscaba la entrega de las aguas servidas a un colector principal mediante la captación de las aguas en un pozo de succión localizado en la caseta, de allí al sistema de colectores mediante la puesta en funcionamiento de bombas sumergibles, no se evidencian ni las bombas de succión ni los tableros para el control de las mismas, es decir el sistema está fuera de servicio incumpliendo lo estipulado en el objeto contractual, los informes de Interventoría son deficientes y no permiten establecer el seguimiento realizado a la ejecución de las obras, no se aporta recibo por parte de la comunidad y consultada la misma al momento de la visita informan que el sistema de bombeo nunca se puso en plena operación y que las aguas servidas están generando inconvenientes para sus familias .</p> <p>Trasgrediendo los principios Constitucionales consagrados en el artículo 209, principios de las actuaciones contractuales artículo 23 de la Ley 80 de 1993,</p>	<p>Mediante oficio oficio ODA-100-53-01-340 Radicado CACCI 13459 Diciembre 4 de 2012, la Administración Municipal dió respuesta a las observaciones de la siguiente manera:</p> <p>(...) "Además insistimos que una vez terminada la ejecución de esta obra la empresa ACUAVALLE debía asumir su operación y mantenimiento y por lo tanto no es indagadle ninguna responsabilidad en ese aspecto a nuestra administración. Por consiguiente de manera respetuosa solicitamos se aclare el informe de interventoría y se modifique el hallazgo disciplinario y fiscal.</p> <p>"</p>	<p>Revisada la respuesta presentada por la entidad según oficio ODA-100-53-01-340 Radicado CACCI 13459 Diciembre 4 de 2012, se concluye que se mantiene en firme el hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal, el hallazgo se fundamenta en el incumplimiento del objeto contractual el cual es claro en que debía garantizar la puesta en marcha de sistema de bombeo y línea de impulsión de aguas servidas para el corregimiento de la granja, tal situación es la que se evidencia la momento de la visita, donde el sistema no se encuentra operando y las aguas están siendo vertidas de manera directa al un canal abierto con el consiguiente perjuicio para la comunidad en general y al entorno medioambiental por la</p>	X	X		X	\$82.951.431

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				\$ DANO PATRIMONIAL
				A	D	P	F	
	principio de planeación en virtud del cual resulta indispensable la elaboración previa de estudios y análisis suficientemente serios y completos, antes de iniciar un procedimiento de selección, encaminados a determinar, la verdadera necesidad de la celebración del respectivo contrato, costos y valores y alternativas, las calidades, especificaciones, cantidades y demás características que puedan o deban reunir los bienes, las obras.		contaminación que dichas aguas generan en los humedales y zonas verdes del sector, contrario a lo esperado con la inversión realizada, generando ineficiencia e ineficacia en la contratación realizadas en el presente contrato.					
37	<p>Contrato de obra Pública: 101-14-03-174</p> <p>Objeto: Construcción de pozos sépticos y baterías sanitarias en los Corregimientos de el Retiro, la Fría, Carbonera y los Pinos del Municipio de Pradera Valle</p> <p>Contratista: Consorcio DECDP Rep legal Luis Alfredo Giraldo Hernández</p> <p>Valor: \$ 119.870.898</p> <p>Fecha de Suscripción: 26/08/2011</p> <p>Se determina presunto hallazgo Administrativo con alcance fiscal por el valor invertido \$119.8 millones debido a que las unidades sanitarias instaladas han presentado inconvenientes de funcionamiento no se adelantó capacitación a la comunidad con respecto a la operación y mantenimiento de los sistemas entregados, la función de Interventoría es deficiente y no se aportan un adecuado registro al proceso de seguimiento de las obras, no se evidencia en la documentación contenida en la carpeta del contrato el registro a las pruebas iniciales del sistema donde se evidencie su correcto funcionamiento. El proyecto careció de unos adecuados estudios previos, análisis de conveniencia y oportunidades al no evidenciarse en obra la eficiencia y eficacia de la inversión en la solución a la problemática que en materia de sistema sanitario presentan las comunidades del sector rural, la inversión realizada no subsana de manera integral la necesidad tampoco satisface los requerimientos de estas comunidades, adicionalmente se presentaron deficiencias constructivas en lo que respecta a la instalación de la caseta, redes hidrosanitarias e instalación de los sistemas sépticos como eje central a la dotación entregada, a la fecha varios de los sistemas se encuentran fuera de servicio por taponamientos de la red sanitaria y los tanques del sistema séptico, producto de fallas constructivas y falta de capacitación a los usuarios sobre la operación y mantenimiento de la unidad sanitaria entregada, en otros casos los tanques no fueron instalados o por falta de instrucción los usuarios los sacaron del sitio dándoles otros usos.</p>	<p>Mediante oficio oficio ODA-100-53-01-340 Radicado CACCI 13459 Diciembre 4 de 2012, la Administración Municipal dió respuesta a las observaciones de la siguiente manera:</p> <p>(...) “ En cuanto al uso posterior de los beneficiarios de esas unidades sanitarias es importante aclarar que esa responsabilidad no recae en la administración, por cuanto nosotros la construimos y las entregamos para su uso a los beneficiarios previa concertación y socialización de la obra. Así entonces no entendemos la connotación fiscal de este hallazgo porque de manera efectiva las obras si fueron construidas con las características técnicas, entregadas a los beneficiarios según consta en las respectivas actas de recibo por cada uno de ellos y si algunos han dado mal uso de esa construcción otros las están aprovechando y utilizando</p>	<p>Revisada la respuesta presentada por la entidad según oficio ODA-100-53-01-340 Radicado CACCI 13459 Diciembre 4 de 2012, se concluye que se mantiene en firme el hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal, el hallazgo se fundamenta en la carencia de planeación, eficiencia y eficacia en la inversión realizada ya que las unidades no brindan las condiciones que subsanen las deficiencias que en materia de saneamiento básico que presentan las comunidades rurales, prueba de ello el que en el momento se encuentren fuera de servicio y donde se manifiesta por parte de los usuarios que dichas obras no brindaron la solución a sus necesidades, se menciona en la respuesta de la entidad lo pertinente a la concertación y capacitación en lo que respecta a la operación y</p>	X	X		X	\$119.870.898

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				\$ DANO PATRIMONIAL
				A	D	P	F	
	Trasgrediendo los principios Constitucionales consagrados en el artículo 209, principios de las actuaciones contractuales artículo 23 de la Ley 80 de 1993, principio de planeación en virtud del cual resulta indispensable la elaboración previa de estudios y análisis suficientemente serios y completos, antes de iniciar un procedimiento de selección, encaminados a determinar, la verdadera necesidad de la celebración del respectivo contrato, costos y valores y alternativas, las calidades, especificaciones, cantidades y demás características que puedan o deban reunir los bienes, las obras.	correctamente. Por ello solicitamos la modificación de la connotación disciplinaria y fiscal de este hallazgo."	mantenimiento de los sistemas, no se evidencia tal actuación dentro del proceso contractual, de otro lado el recibo de las obras presenta un acta por parte de los usuarios mas no se aporta la prueba de funcionamiento y registro fotográfico por cada uno de los usuarios beneficiados con las obras por tanto no se soporta de manera clara y contundente el cumplimiento, eficiencia y eficacia en la inversión realizada mediante el procedimiento contractual.					
38	Contrato de obra Pública: 101-14-03-185 Objeto: Construcción de dos aulas y baterías sanitarias institución educativa Francisco Antonio Zea sede Antonio Ricaurte Municipio de Pradera Valle Contratista: Fundación Pronatura, Representante Legal Alexander Colorado Santamaría Valor: \$ 147.487.565 Fecha de Suscripción: 09/09/2011 Se determina un presunto hallazgo de tipo Administrativo fundamentado en que no se tuvieron en cuenta por parte de la administración estudios de valoración técnica de la losa de entepiso sobre la que se construyeron las aulas y la unidad sanitaria lo que no permite establecer si la estructura está en capacidad de soportar el peso de la edificación construida mediante el presente contrato, de otro lado el acceso a las aulas es inadecuado y no brinda las garantías de seguridad mínima para poner en funcionamiento la infraestructura construida. A la fecha las obras se encuentran en proceso de recibo por parte de la Administración Municipal.	Mediante oficio oficio ODA-100-53-01-340 Radicado CACCI 13459 Diciembre 4 de 2012, la Administración Municipal dió respuesta a las observaciones de la siguiente manera: La Administración Municipal acepta la observación y no se reciben objeciones por parte de los funcionarios responsables en la vigencia 2011.	Una vez revisada la respuesta presentada por la entidad según oficio ODA-100-53-01-340 Radicado CACCI 13459 Diciembre 4 de 2012, donde la Administración acepta las condiciones, se concluye que se mantiene en firme el hallazgo de carácter Administrativo.	X				
39	Contrato de obra Pública: 101-14-03-166 Objeto: Realizar cerramiento de malla a la institución educativa Francisco Antonio Zea sede principal y mantenimiento a las instalaciones eléctricas en la institución educativa Marco Fidel Suarez de la Sede Atanasio Girardot Corregimiento la Fría y adecuaciones varias en la Institución educativa	Mediante oficio oficio ODA-100-53-01-340 Radicado CACCI 13459 Diciembre 4 de 2012, la Administración Municipal dió respuesta a las observaciones	Revisada la respuesta presentada por la entidad según oficio ODA-100-53-01-340 Radicado CACCI 13459 Diciembre 4 de 2012, se	X	X		X	\$58.620.119

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011							
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO			
				A	D	P	F
	<p>Mercedes Abrego del Corregimiento del Retiro Municipio de Pradera Valle Contratista: Fundación PRONATURA Rep. Legal Alexander Colorado Santamaría Valor: \$106.895.886 Fecha de Suscripción: 09/08/2011</p> <p>A la fecha se le ha cancelado al contratista según comprobantes de egreso 1453 y 1837 la suma de \$88.4 millones de pesos, en la visita realizada se evidencia que se cambió el objeto contractual en lo que respecta al cerramiento de la institución educativa Francisco Antonio Zea al contemplarse en el objeto contractual un cerramiento en malla, pero se inicia con la construcción de un muro en piedra, el cual presenta deficiencias constructivas. Como primera medida no se cuenta con un diseño estructural del cerramiento en piedra, las columnas de amarre de la estructura no presentan cimentación alguna y se empotran a una vigueta existente lo que no brinda ningún tipo de garantía estructural, el cuerpo del muro se apoya sobre la misma vigueta existente lo cual disminuye el comportamiento estructural del muro al no conocerse las condiciones portantes de la viga sobre la que se está cimentando el mismo. La situación ha sido advertida por la presente Administración sin que a la fecha se tomen las medidas correctivas por parte del contratista, el contrato se encuentra suspendido por solicitud del contratante hasta tanto se corrijan o subsanen las falencias constructivas en lo hasta ahora ejecutado.</p> <p>En el cuadro anterior se presentan las cantidades de obra recibidas a la fecha en desarrollo del contrato mediante acta de recibo parcial de obra No 1 de fecha 3 de octubre de 2011, se determina presunto detrimento patrimonial por valor de \$58.6 millones de pesos correspondiente a la diferencia entre lo cancelado a la fecha al contratista menos la medición realizada al momento de la visita y correspondiente a las obras de mejoramiento del restaurante escolar e instalaciones eléctricas en el Corregimiento la Fría y adecuaciones varias Institución Educativa Mercedes Abrego Corregimiento de El Retiro que hacen parte del objeto contractual, no contabilizando lo ejecutado en el cerramiento ya que a más de no cumplir con estipulado contractualmente presenta deficiencias constructivas que limitan su funcionamiento estructural e incumple con la norma NSR 10 que regula la construcción en Colombia. Trasgrediendo los principios Constitucionales consagrados en el artículo 209, principios de las actuaciones contractuales artículo 23 de la Ley 80 de 1993, principio de planeación en virtud del cual resulta indispensable la elaboración previa de estudios y análisis suficientemente serios y completos, antes de iniciar un procedimiento de selección, encaminados a determinar, la verdadera necesidad de la</p>	<p>de la siguiente manera:</p> <p>(...) “Ya en la vigencia 2012 y bajo esta administración, se han realizado varias reuniones con el fin de verificar presuntas irregularidades en su ejecución y en el cambio del objeto contractual, de lo cual reposan actas e informes que evidencian la actuación de esta administración por subsanar los inconvenientes encontrados y evitar un perjuicio a toda la comunidad estudiantil, sin que se haya podido lograr el resarcimiento de los perjuicios causados con el cambio del objeto contractual, viéndonos en la necesidad de realizar la liquidación de este contrato y ordenar la demolición inmediata de las obras ejecutadas que ponen en peligro la vida e integridad física de la comunidad estudiantil. Igualmente se enviará copia de todo el proceso a la Fiscalía General de la Nación; aclarando que la revisión realizada por esta administración se hizo en conjunto con el contratista conociendo él de primera mano el informe que se le entregó al grupo auditor.</p>	<p>concluye que se mantiene en firme el hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal, en las condiciones en que fue comunicado a la entidad, se presenta cambio en el objeto del contrato, al considerarse condiciones diferentes a las inicialmente estipuladas en los estudios previos lo que evidencia según los inconvenientes mencionados que dichos estudios carecieron de una adecuada planeación, socialización y conocimiento de la solución que se quería subsanar con la inversión, paso siguiente se inicia la construcción de un cerramiento de muro en piedra confinado en columnas y vigas de enlace el cual carece de diseño estructural evidenciado en una estructura con fallas constructivas por inadecuada cimentación, elementos de confinamiento estructural no conformes con la norma NSR-10 que regula la construcción en nuestro país, lo cual antes que brindar una solución genera un riesgo ante la posibilidad de colapso de la obra por las deficiencias constructivas evidenciadas en la visita. De otra parte y tal</p>				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				\$ DANO PATRIMONIAL
				A	D	P	F	
	celebración del respectivo contrato, costos y valores y alternativas, las calidades, especificaciones, cantidades y demás características que puedan o deban reunir los bienes, las obras.		como se menciona en el hallazgo se recibieron obras no ejecutadas correspondientes a actividades adelantadas en la infraestructura intervenida en el sector rural, lo que evidencia la deficiente Interventoría que presento el seguimiento de las obras incumpliendo las funciones asignadas. El valor del daño fiscal se cuantifica por el valor desembolsado a la fecha al contratista correspondiente a las obras no ejecutadas o que presentan deficiencias de tipo estructural para el caso del muro de cerramiento, en evidente incumplimiento al objeto contractual.					
40	<p>Contrato de obra Pública: 101-14-03-181 Objeto: Adecuaciones varias institución educativa Alfredo Posada Correa sede Leónidas Mosquera Municipio de Pradera valle Contratista: Jorge Lucumi Gómez Valor: \$14.896.885 Fecha de Suscripción: 31/08/2011</p> <p>Se determina presunto hallazgo de tipo Administrativo con alcance fiscal por valor de \$3.2 millones de pesos correspondientes a las cantidades verificadas en obra respecto de las canceladas al contratista, el siguiente cuadro resume las cantidades de obra recibidas mediante acta final de obra de fecha Septiembre de 2011 y las verificadas en sitio al momento de la visita, estableciendo el faltante de obra en las cantidades y valores que allí se discriminan. Trasgrediendo los principios Constitucionales consagrados en el artículo 209, principios de las actuaciones contractuales artículo 23 de la Ley 80 de 1993, principio de planeación en virtud del cual resulta indispensable la</p>	<p>"Mediante oficio ODA-100-53-01-340 Radicado CACCI 13459 Diciembre 4 de 2012, la Administración Municipal dió respuesta a las observaciones de la siguiente manera:</p> <p>(...) "Así entonces es pertinente solicitar la verificación de la ejecución de los ítems correspondientes en compañía del contratista y el interventor pues cuanto insistimos el objeto contractual si se cumplió cabalmente en su ejecución. Por lo anterior</p>	<p>Ravisada la respuesta presentada por la entidad según oficio ODA-100-53-01-340 Radicado CACCI 13459 Diciembre 4 de 2012, se concluye que se mantiene en firme el hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal, ya que a mas de carecer de memoria de cálculos de las cantidades recibidas, las mediciones revisadas en sitio corresponden a las informadas por parte del funcionario que acompaño el</p>	X	X		X	\$3.219.117

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO PRADERA Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				\$ DANO PATRIMONIAL
				A	D	P	F	
	elaboración previa de estudios y análisis suficientemente serios y completos, antes de iniciar un procedimiento de selección, encaminados a determinar, la verdadera necesidad de la celebración del respectivo contrato, costos y valores y alternativas, las calidades, especificaciones, cantidades y demás características que puedan o deban reunir los bienes, las obras.	respetuosamente solicitamos la modificación de la connotación disciplinaria y fiscal del presente hallazgo.	recorrido y por las directivas del plantel educativo quienes supervisaron las obras al momento de la ejecución, encontrando la diferencia entre el valor cancelado al contratista y lo verificado en sitio					
41	La Entidad rindió la información de la cuenta dentro de los plazos previstos en la Resolución Orgánica emanada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca; Los antecedentes al alcance de la revisión de la cuenta vigencia 2011, se realizó de acuerdo a la rendición efectuada en RCL, con la información de Planeación, Presupuesto y Jurídico aportada al proceso auditor observándose que no hay coherencia entre las mismas. Analizados los soportes entregados en el área financiera, los resultados fiscales no coinciden con lo evidenciado en la documentación física. Arrojando un reporte de los resultados fiscales errado e incoherente a la información producida durante la vigencia 2011 por la alcaldía.	Mediante oficio oficio ODA-100-53-01-340 Radicado CACCI 13459 Diciembre 4 de 2012, la Administración Municipal dio respuesta a las observaciones de la siguiente manera La Administración Municipal acepta la observación y no se reciben objeciones por parte de los funcionarios responsables en la vigencia 2011.	Una vez revisada la respuesta presentada por la entidad según oficio ODA-100-53-01-340 Radicado CACCI 13459 Diciembre 4 de 2012, donde la Administración acepta las condiciones, se concluye que se mantiene en firme el hallazgo de carácter Administrativo.	X				
		TOTAL		41	21		12	\$1.598.099. 040