



| | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

INFORME DE AUDITORÍA
MODALIDAD REGULAR

ALCALDIA DE PRADO

VIGENCIA 2018

| | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA <small>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA</small> | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

Ibagué, noviembre de 2019

EDILBERTO PAVA CEBALLOS
 Contralor Departamental del Tolima

ANDREA MARCELA MOLINA ARAMENDIZ
 Directora Técnica de Control Fiscal y Medio Ambiente


Equipo Auditor

Equipo Auditor

CARLOS JULIO JIMENEZ PAREJA
 Coordinador Auditoría

MARIA DEL PILAR MONTALVO ORJUELA
 Técnico –G02

LUIS ALFONSO CORTES HERNANDEZ
 Profesional Universitario

| | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA <small>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA</small> | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

340-0798-2019-100 -

Ibagué,

09 DIC 2019

Doctor

ALVARO GONZALEZ MURILLO

Alcalde Municipal

Prado - Tolima


Asunto: Informe definitivo de Auditoría Regular vigencia 2018

La Contraloría Departamental del Tolima con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría Modalidad Regular al ente que usted representa, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron los recursos puestos a disposición y los resultados de la gestión, el examen del Balance General y el Estado de Información Financiera a 31 de diciembre de 2018, la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la Administración el contenido de la información suministrada por la Entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Tolima, que a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la administración de Alvarado, que incluya pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

El informe contiene la evaluación de los aspectos: tales como contratación, estados contables, presupuesto, control fiscal interno, plan de mejoramiento y rendición y revisión de cuentas, que, una vez detectados como deficiencias por la comisión de auditoría, serán corregidos por la Entidad, lo cual contribuye a su mejoramiento continuo y por consiguiente en la eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con las normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría Departamental del Tolima, compatibles con las de general aceptación; por 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. El control incluyó examen sobre la base de pruebas selectivas, 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.

| | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

0798

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión adelantada en componentes de Control de Gestión y Control Financiero y Presupuestal con los factores de gestión de rendición y revisión de cuentas; control fiscal interno, gestión contractual, estados contables, plan de mejoramiento y gestión presupuestal; cumple con los principios evaluados.


El Municipio de Prado celebró 146 contratos cuyo valor ascendió a \$4.311,7 millones, una vez descontados aquellos, financiados con regalías, se tomaron como muestra 16 contratos, los cuales ascienden a \$774,2 millones.

Así mismo, se evaluó el mecanismo de control fiscal interno, determinándose que el mismo, presentó deficiencias en los procesos de control de gestión, ya que el control interno contable presenta deficiencias, puesto que al verificar el cumplimiento de las prácticas contables, las mismas presentan serias deficiencias debido a la falta de información contable confiable que sea susceptible de comparación con la reportada en el informe financiero económico y social reportado a la Contaduría General de la Nación.

La revisión de la cuenta presentada por la Alcaldía Municipal de Prado Tolima, correspondiente a la vigencia fiscal 2018 presenta inconsistencias, puesto que una vez hecho el cruce de la información contenida en los formatos seleccionados del aplicativo SIA, frente a la información registrada en el CHIP de la Contaduría General de la Nación; presenta inconsistencias debido a la dualidad de la información suministrada a los entes correspondientes.

Teniendo en cuenta los resultados de la aplicación de pruebas y confrontación de información rendida a la Contraloría Departamental del Tolima a través del aplicativo SIA cuenta anual 2018, Estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2018 y los reportados a la Contaduría General de la Nación, se tiene que los Estados contables del Municipio de Prado preparados y oficializados para la vigencia 2018 no reflejan con exactitud la veracidad de la información financiera, afirmación hecha al encontrar que los saldos de las cuentas más representativas del Balance que hacen parte de los grupos deudores, y propiedad planta y equipo, los mismos no son confiables al no contar el Municipio con unos estados de cartera de impuesto predial depurados y unos inventarios de bienes muebles e inmuebles actualizados y razonables.

La apropiación inicial del presupuesto de ingresos del Municipio de Prado para la vigencia fiscal 2018, fue de \$9.976.301.808 millones, tuvo adiciones en \$7.606.345.551,43 millones, créditos y contra créditos en la suma de \$1.141.2821.880,49 millones, para un presupuesto definitivo de \$17.582.647.359,43 millones, lo que indica que durante la vigencia 2018 el presupuesto definitivo se incrementó en un 57% del valor inicialmente programado y con un recaudo del 73,88% frente al presupuesto definitivo.

| | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA <small>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA</small> | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

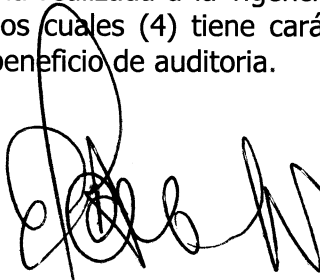
0798

Finalmente se advierte que las inconsistencias detectadas en el Informe producto de la Auditoría Regular practicada al Municipio de Prado, conlleva a concluir al Equipo Auditor que la Cuenta Fiscal Anual **NO SE FENECE**.

RESUMEN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría realizada a la vigencia fiscal 2018 se establecieron (24) hallazgos administrativos, de los cuales (4) tiene carácter fiscal, (2) tiene carácter disciplinario y (1) tiene carácter de beneficio de auditoria.

Atentamente,




EDILBERTO PAVA CEBALLOS
 Contralor Departamental del Tolima

Aprobo: 
 MARTHA LILIANA PILONIETTA RUBIO
 Contralora Auxiliar

Revisó: 
 ANDREA MARCELA MOLINA ARAMENDIZ
 Directora Técnica de Control Fiscal y Medio Ambiente

Proyectó: CARLOS JULIO JIMENEZ PAREJA, MARIA DEL PILAR MONTALVO, LUIS ALFONSO CORTES HERNANDEZ
 Equipo Auditor

| | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

0798

1. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

1.1. CONTROL DE GESTION

1.1.1. Ejecución Contractual

HALLAZGO ADMINISTRATIVO NUMERO. 01

Revisadas y analizadas las carpetas de los contratos objeto de la muestra seleccionada, las citadas carpetas carecían de foliación y de todos los soportes que involucraran los pagos respectivos sin embargo los mismos se ubicaron en la Secretaria General y de Gobierno del citado ente de control. La entidad objeto de estudio debe aunar esfuerzos para que los soportes que involucren las etapas precontractual, contractual y post – contractual se encuentren foliados y de forma completa en las respectivas carpetas asignadas para cada compromiso contractual en cumplimiento de la Ley General de Archivo.


AUTORIZACIÓN Y CAPACIDAD PARA CONTRATAR

En cumplimiento de su capacidad normativa el Municipio de Prado Tolima, como ente gestor del Estado, cuenta con un Manual de Contratación adoptado mediante Decreto N°. 047 de junio 23 de 2017, según directrices de la Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Decreto reglamentario 1082 de 2015, Ley 1474 de 2011 entre otros, mediante el cual se establecen los mecanismos para el cumplimiento constitucional, las leyes y demás en las que se enmarca su gestión administrativa contractual, en aras de alcanzar la Eficiencia, Eficacia y Efectividad económica en sus operaciones hacia un enfoque social denominado "Oportunidades para todos".

Que, Según certificación expedida por SANDRA MIREYA MATEUS SALAZAR, Tesorera General del Municipio de Prado Tolima, manifiesta que las cuantías para contratar en el Municipio de Prado Tolima, en cada modalidad de selección que sea aplicable, en la vigencia 2018, corresponden a las siguientes:

Cuadro #07

| AÑO | VALOR DEL SALARIO MINIMO | MINIMA CUANTIA (Desde \$0 hasta el equivalente a 28 SMMLV) | SELECCIÓN ABREVIADA MENOR CUANTIA (Desde el equivalente a 28 SMMLV hasta el equivalente a 280 SMMLV). | LICITACION PUBLICA |
|------|--------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| 2018 | \$781.242 | Desde \$0 hasta \$21.874.776 | Desde \$21-874.777 hasta \$218.747.760 | \$218.747.761 en adelante |

| | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA <small>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA</small> | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

Fuente: Certificación de Tesorería Municipal

0798

Según Acuerdo #012 del 01 de Diciembre de 2017, por el cual se expide el Presupuesto de rentas y recursos de capital y de apropiación para gastos del Municipio de Prado Tolima, para la vigencia fiscal del año 2018, el Concejo Municipal en el Artículo 48, faculta al Señor Alcalde para que en el término de tres (03) meses comprendidos entre el primero (01) de Enero y el treinta y uno (31) de Marzo de 2018, suscriba contratos y convenios interadministrativos a que haya lugar conforme a las normas contractuales

Vencido el término anterior, el Concejo Municipal de Prado – Tolima, en uso de sus atribuciones Constitucionales y Legales, en especial el Numeral Tercero (03) del Artículo 313 de la Constitución Política de Colombia y el Numeral 11 del Artículo 25 de la Ley 80 de 1993, por medio del Acuerdo #004 del 02 de Abril de 2018, autoriza al Alcalde Municipal de Prado – Tolima, para celebrar contratos y/o convenios con personas naturales y jurídicas del derecho público y privado que sean necesarios para desarrollar el presupuesto para la vigencia fiscal de 2018, así mismo para adelantar Convenios Interadministrativos e Interinstitucionales con entidades públicas del orden Internacional, Nacional, Departamental y Municipal, autorización que se concede a partir del 01 de Abril hasta el 30 de Junio de 2018.

Que en aras de continuar y cumplir con las metas establecidas en el Plan de Desarrollo "Oportunidades para Todos" y para continuar con el normal funcionamiento de la Administración Municipal, el Concejo de conformidad con las facultades legales antes descritas mediante Acuerdo 011 del 04 de Julio de 2018, autoriza y faculta al Señor Alcalde a partir del 01 de Julio hasta el 30 de Septiembre de 2018, para adelantar procesos contractuales y demás acciones detalladas en el presente acto administrativo en aras de cumplir con las metas propuestas para el 2018.

Agotado el plazo antes tratado, el Concejo Municipal de Prado – Tolima, expidió el Acuerdo #014 del 09 de octubre de 2018, por medio del cual se reglamenta la autorización al alcalde del Municipio de Prado – Tolima, para contratar y se señalan los casos en que requiere autorización previa: la anterior actuación administrativa de conformidad con lo expuesto en la Sentencia #C-738 del 2001 expedida por la Corte Constitucional de Colombia.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO NUMERO 2

Durante la aplicación de procedimientos de control en la realización de la auditoria regular a la contratación de la vigencia 2018 del municipio de Prado, se pudo evidenciar que el proceso de organización del archivo contractual, no se hace en cumplimiento a las normas técnicas en lo relacionado con la organización



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR

Proceso: CF-Control Fiscal

Código: RCF-27

Versión: 01


0798

documental, entre otras la norma técnica colombiana ntc-5397:2005 y la cartilla de foliación emitida por el archivo general de la nación; es así que la documentación incluida en las carpetas de los contratos no se encuentran foliadas ni archivadas en todos los casos conforme el desarrollo de los sucesos y/o actividades, encontrando por ejemplo que en algunos de los casos evaluados no aparecen las propuestas de los oferentes, los soportes de pagos, las hojas de chequeo que sirva de referente para fácil ubicación de la documentación.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA FISCAL NUMERO 3.

La administración municipal de Prado contraviene lo establecido en el Estatuto de Rentas del municipio artículos 234 y 241 al no cobrar al momento de suscripción de los contratos las estampillas pro cultura y pro-adulto mayor (2%, 4%, Rete Ica y Sobre Tasa del valor de los contratos respectivamente), encontrando que en la mayoría de los contratos evaluados estos fueron descontados del último pago efectuado al contratista después de liquidado el contrato y en algunos no se encontraron las evidencias del pago, considerando que con ello se causó detrimento patrimonial y afectación a los sectores hacia donde se dirigen estos recursos, aunando a que se está permitiendo el enriquecimiento del particular contratista con dineros del Estado. No se encontraron pagos de estampillas por valor de DIEZ MILLONES SETECIENTOS SIETE MIL CERO OCHENTA Y OCHO PESOS (\$10.707.088,00) Mcte, siendo este valor presuntamente considerado como detrimento patrimonial tal y como se describe en el siguiente cuadro:

| CONTRATO No | CONTRATISTA | VALOR CONTRATO | ESTAMPILLAS | | | | VALOR TOTAL DE ESTAMPILLAS |
|-------------|---------------------------|----------------|---------------|--------------------|----------|------------|----------------------------|
| | | | PROCULTURA 2% | PROADULTO MAYOR 4% | RETE ICA | SOBRE TASA | |
| 17 | Adalberto Betancur | 9.600.000 | 192.000 | 384.000 | 96.000 | 4.800 | 676.800 |
| 25 | Maricel Ibarra Sanmiguel | 12.000.000 | 240.000 | 480.000 | 120.000 | 6.000 | 846.000 |
| 50 | Doris Mercedes Vanegas | 4.800.000 | 96.000 | 192.000 | 48.000 | 2.400 | 338.400 |
| 56 | Asodaylor Gladys Lucia | 21.873.000 | 437.460 | 874.920 | 218.730 | 10.937 | 1.542.047 |
| 66 | Contrato de Obra Sherdalo | 12.403.684 | 248.073 | 496.147 | 124.037 | 6.202 | 874.460 |
| 83 | Asodanylor Gladys Lucia | 6.000.000 | 120.000 | 240.000 | 60.000 | 3.000 | 423.000 |
| 87 | Diana Carolina Bobadilla | 5.000.000 | 100.000 | 200.000 | 50.000 | 2.500 | 352.500 |
| 90 | Puriestur | 21.736.000 | 434.720 | 869.440 | 217.360 | 10.868 | 1.532.388 |
| 94 | Jose Gregorio Flore Peña | 4.940.000 | 98.800 | 197.600 | 49.400 | 2.470 | 348.270 |

| | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA <small>DEPARTAMENTAL DEL FOJIMA</small> | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

| | | | | | | | |
|--------------|-------------------------|------------|---------|-----------|---------|--------|---------------------|
| 96 | Asodanylor Gladys Lucia | 12.000.000 | 240.000 | 480.000 | 120.000 | 6.000 | 0 7 9 8 846.000 |
| 105 | Transurtol s.a.s | 31.058.400 | 621.168 | 1.242.336 | 310.584 | 15.529 | 2189617 |
| 109 | Yesica Julieth Roso R | 2.800.000 | 56.000 | 112.000 | 28.000 | 1.400 | 197.400 |
| 115 | Elmer F Rodriguez | 6.420.000 | 128.400 | 256.800 | 76.625 | 3.831 | 540.206 |
| TOTAL | | | | | | | \$10.707.088 |

HALLAZGO ADMINISTRATIVO BENEFICIO DE AUDITORIA NUMERO 4

Los contratos relacionados a continuación cancelaron el valor correspondiente a las estampillas Pro- Adulto Mayor, Pro- Cultura, Rete Ica y Sobre Tasa Bomberil una vez se inició el trabajo de campo por parte del ente de control así:

| CONTRATISTA | CONTRATO No | RECIBO DE CAJA | PRO-CULTURA | PRO-ADULTO MAYOR | RETE-ICA | SOBRE-TASA | TOTAL, BENEFICIO AUDITORIA |
|-------------------------|-------------|----------------|-------------|------------------|----------|------------|----------------------------|
| Luis Carlos Rodríguez | 16 | 0000204146 | 160.000 | 320.000 | 80.000 | 4.000 | 564.000 |
| Pedro Aldemar Ramírez | 40 | 0020191718 | 227.246 | 434.000 | 80.000 | 6.054 | 747.300 |
| Cesar Ortiz Díaz | 78 | 0020191745 | 72.000 | 144.000 | 36.000 | 1.800 | 253.800 |
| TOTAL, BENEFICIO | | | | | | | \$1.565.100 |

Pagos equivalentes al valor de **\$1.565.100**, por los conceptos de estampillas descritos en los párrafos precedentes se constituyó en un beneficio de auditoria.

1. Contrato 248 de 2017

| DOCUMENTO | DETALLE |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| CONTRATO NUMERO | 248 |
| CONTRATISTA | ELMER FAYDEVERTH RODRIGUEZ GARCIA |
| FECHA DE SUSCRIPCIÓN | 29 DE DICIEMBRE DE 2017 |
| OBJETO | EL CONTRATISTA SE OBLIGA PARA CON EL MUNICIPIO A REALIZAR A PRECIOS UNITARIOS FIJOS SIN FORMULA DE REAJUSTE POR MONTO AGOTABLE LA CONSTRUCCIÓN Y REPOSICIÓN DE UN TRAMO DEL SISTEMA DE |



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR

Proceso: CF-Control Fiscal

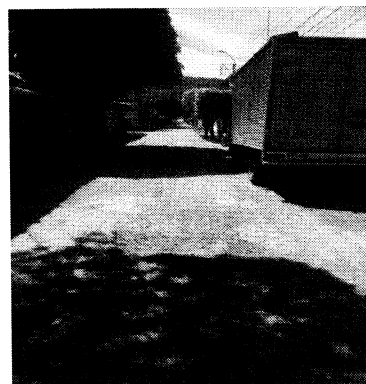
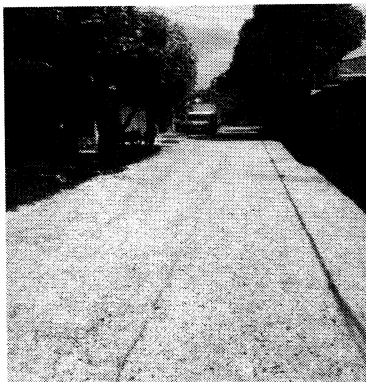
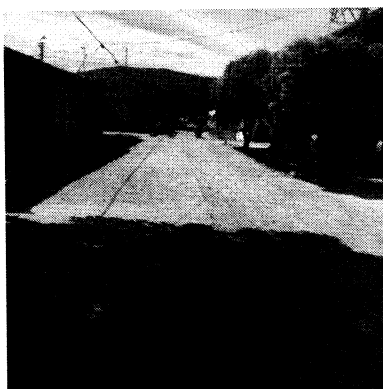
Código: RCF-27

Versión: 01

0798

| | |
|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | ALCANTARILLADO UBICADO EN LA CALLE 11 ENTRE CARRERAS 4 Y 5 EN EL MUNICIPIO DE PRADO – TOLIMA, DE CONFORMIDAD CON LAS ACTIVIDADES, CONDICIONES,ESPECIFICACIONES TECNICAS Y OBLIGACIONES ESTABLECIDAS EN LOS ESTUDIOS PREVIOS, EL AVISO DE CONVOCATORIA PUBLICA, EL PLIEGO DE CONDICIONES DEFINITIVO Y LA PROPUESTA PRESENTADA, DOCUMENTOS QUE HACEN PARTE INTEGRAL DEL PRESENTE CONTRATO. |
| PLAZO | TREINTA (30) DIAS |
| VALOR | \$42.441.390.00 |
| SUPERVISOR | JUAN DIEGO PRADA MARMOLEJO- SECRETARIO DE PLANEACIÓN E INFRAESTRUCTURA |
| ACTA DE INICIO | 29 DE DICIEMBRE DE 2017 |
| ACTA DE RECIBO FINAL | 23 DE ENERO DE 2018 |

El estado de las obras al momento de la visita se muestra en el registro fotográfico que se presenta a continuación:



De la visita realizada se obtuvieron los siguientes resultados:

La comisión de auditoría realizó la verificación en sitio, mediante procedimiento de medición de las obras objeto del contrato 248/2017, en lo relacionado a las cantidades ejecutadas de acuerdo al acta de recibo final suscrita por la Administración Municipal y el contratista, firmada el 23 de enero de 2018. Los resultados obtenidos se relacionan en la siguiente tabla:



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR

Proceso: CF-Control Fiscal

Código: RCF-27

Versión: 01

0798

EL CONTRATISTA SE OBLIGA PARA CON EL MUNICIPIO A REALIZAR A PRECIOS UNITARIOS FIJOS SIN FORMULA DE REAJUSTE POR MONTO AGOTABLE, LA CONSTRUCCIÓN Y REPOSICIÓN DE UN TRAMO DEL SISTEMA DE ALCANTARILLADO UBICADO EN LA CALLE 11 ENTRE CARRERAS 4 Y 6 EN EL MUNICIPIO DE PRADO TOLIMA, DE CONFORMIDAD CON LAS ACTIVIDADES, CONDICIONES, ESPECIFICACIONES TECNICAS Y OBLIGACIONES ESTABLECIDAS EN LOS ESTUDIOS PREVIOS, EL AVISO DE CONVOCATORIA PUBLICA, EL PLIEGO DE CONDICIONES DEFINITIVO Y LA PROPUESTA PRESENTADA, DOCUMENTOS QUE HACEN PARTE DE INTEGRAL DEL PRESENTE CONTRATO.

| ITEM | DESCRIPCIÓN | UNIDAD DE MEDIDA | CANTIDAD | V/R UNITARIO | V/R TOTAL | CANTIDA EJECUTADA | V/R RECONOCIDO | CANTIDADES VISITA | V/R SEGÚN VISITA |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------|---------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1.0 PRELIMINARES | | | | | | | | | |
| 1.1 | Localización y replanteo con equipo topografico | MI | 129 | \$ 2.500,00 | \$ 322.500,00 | 129 | \$ 322.500,00 | 73,3 | \$ 183.250,00 |
| 1.2 | Demolición de pavimento existente, incluye retiro de material | MI | 112,5 | \$ 27.760,00 | \$ 3.123.000,00 | 108 | \$ 2.998.080,00 | 108 | \$ 2.998.080,00 |
| 2 MOVIMIENTO DE TIERRA | | | | | | | | | |
| 2.1 | Excavación manual en material conglomerado con profundidad menor a 2 metros | M3 | 297,46 | \$ 34.000,00 | \$ 10.113.640,00 | 271,16 | \$ 9.219.440,00 | 191,85 | \$ 6.522.900,00 |
| 2.2 | Suministro e instalación de triturado de 1/2 de cama para la tubería, E=10cm | M3 | 11,25 | \$ 85.000,00 | \$ 956.250,00 | 11,25 | \$ 956.250,00 | 8,8 | \$ 748.000,00 |
| 2.3 | Suministro e instalación de atraque en arena para protección de tubería hasta medio tubo. | M3 | 12,64 | \$ 55.800,00 | \$ 705.312,00 | 12,64 | \$ 705.312,00 | 11,43 | \$ 637.794,00 |
| 2.4 | Relleno de la exvación con material seleccionado proveniente de la excavación c/15 Cm | M3 | 115,24 | \$ 15.408,00 | \$ 1.775.617,92 | 107,74 | \$ 1.660.057,92 | 107,74 | \$ 1.660.057,92 |
| 2.5 | suministro e instalación de recebo compactado mecanicamente E=30 Cm | M3 | 30,19 | \$ 80.285,00 | \$ 2.423.804,15 | 51,86 | \$ 4.163.580,10 | 31,02 | \$ 2.490.440,70 |
| 3.0 SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE TUBERIA | | | | | | | | | |
| 3.1 | Suministro e instalación de tubería PVC novafort de diametro de 10 pulgadas | MI | 74 | \$ 88.412,00 | \$ 6.542.488,00 | 74,4 | \$ 6.577.852,80 | 73,3 | \$ 6.480.599,60 |
| 3.2 | Suministro e instalación de tubería PVC novafort de diametro de 6 pulgadas para domiciliarias | MI | 66 | \$ 46.717,00 | \$ 3.083.322,00 | 66 | \$ 3.083.322,00 | 51,3 | \$ 2.396.582,10 |
| 3.3 | Suministro e instalación de sillasy para tubería PVC novafort de 10 pulgadas por 6 pulgadas | UNIDAD | 11 | \$ 201.030,00 | \$ 2.211.330,00 | 13 | \$ 2.613.390,00 | 9 | \$ 1.809.270,00 |
| 4. CAJAS DE INSPECCIÓN | | | | | | | | | |
| 4.1 | Construcción caja de inspección de 0,60*0,60*0,60 metros; tapa reforzada en concreto de 2500 PSI | UNIDAD | 4 | \$ 347.383,00 | \$ 1.389.532,00 | 1 | \$ 347.383,00 | 1 | \$ 347.383,00 |
| TOTAL DE COSTOS DIRECTOS | | | | | \$ 32.646.796,07 | | \$ 32.647.167,82 | | \$ 24.466.087,32 |
| | | ADMINISTRACIÓN | 23% | | \$ 7.508.763,10 | | \$ 7.508.848,60 | | \$ 5.626.970,08 |
| | | IMPREVISTOS | 2% | | \$ 652.935,92 | | \$ 652.943,36 | | \$ 489.301,75 |
| | | UTILIDAD | 5% | | \$ 1.632.339,80 | | \$ 1.632.358,39 | | \$ 1.223.254,37 |
| TOTAL COSTO OBRA | | | | | \$ 42.440.834,89 | | \$ 42.441.318,17 | | \$ 31.804.613,62 |
| DIFERENCIA ENTRE CANTIDADES PAGADAS Y LAS CANTIDADES ENCONTRAS EN CAMPO | | | | | | | | \$ 10.636.704,65 | |

Al considerar el análisis realizado a las cantidades encontradas con respecto a las cantidades establecidas en el acta de recibo final, y considerando los soportes de ejecución existentes en el expediente contractual, se tiene una diferencia entre los valores reconocidos al contratista y los valores realmente ejecutados de diez millones seiscientos treinta y seis mil setecientos cuatro pesos con sesenta y cinco centavos M/cte. **(\$10.636.704.65).**

Una vez analizada la controversia presentada por el sujeto de control, en este punto del informe, la auditora técnica realizó el cálculo de las cantidades presentadas en las memorias de cálculo y acta de recibo final, con los soportes adjuntos frente a los datos alcanzados en el procedimiento de la visita realizada en campo, obteniendo los siguientes resultados:



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR


Proceso: CF-Control Fiscal

Código: RCF-27

Versión: 01

0798

| memorias de calculo : contrato de construcción y reposición de un tramo del sistema de alcantarillado ubicado en la calle 11 entre carreras 4 y 5 en el municipio de Prado Tolima | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------------|-----------------|
| CAPITULO | Movimiento de tierra | | | | |
| ITEM | 2.1 Excavación Manual en material conglomerado con profundidad menor a 2 Mtrs | | | | |
| UNIDAD | M3 | | | | |
| Localización | Numero | largo | ancho | profundidad | total |
| Red Principal | 1 | 73,3 | 1 | 2 | 146,6 |
| Domiciliarias | 9 | 5,7 | 0,7 | 1,25 | 44,8875 |
| caja de inspección | 1 | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,343 |
| TOTAL | | | | | 191,8305 |
| CAPITULO | Movimiento de tierra | | | | |
| ITEM | 2.2. Suministro e instalación de triturado de 1/2" de cama para la tubería. E= 10 Cm | | | | |
| UNIDAD | M3 | | | | |
| Localización | Numero | largo | ancho | profundidad | total |
| Red Principal | 1 | 73,3 | 1 | 0,1 | 7,33 |
| Domiciliarias | 9 | 5,7 | 0,7 | 0,1 | 3,591 |
| TOTAL | | | | | 10,921 |
| CAPITULO | Movimiento de tierra | | | | |
| ITEM | 2.3. Suministro e instalación de atraque en arena para protección de tubería hasta medio tubo de cama para la | | | | |
| UNIDAD | M3 | | | | |
| Localización | Numero | largo | ancho | profundidad | total |
| Red Principal | 1 | 73,3 | 1 | 0,1 | 7,33 |
| Domiciliarias | 9 | 5,7 | 0,7 | 0,1 | 3,591 |
| TOTAL | | | | | 10,921 |
| CAPITULO | Movimiento de tierra | | | | |
| ITEM | 2.4. relleno de la excavación con material seleccionado proveniente de la excavación c/15 cm | | | | |
| UNIDAD | M3 | | | | |
| Localización | Numero | largo | ancho | profundidad | total |
| Red Principal | 1 | 73,3 | 1 | 1,05 | 76,965 |
| Domiciliarias | 9 | 5,7 | 0,7 | 0,7 | 25,137 |
| TOTAL | | | | | 102,102 |
| CAPITULO | Movimiento de tierra | | | | |
| ITEM | 2.5. Suministro e instalación de recebo compactado mecanicamente E=30 cm | | | | |
| UNIDAD | M3 | | | | |
| Localización | Numero | largo | ancho | profundidad | total |
| Red Principal | 1 | 73,3 | 1 | 0,3 | 21,99 |
| Domiciliarias | 9 | 5,7 | 0,7 | 0,3 | 10,773 |
| TOTAL | | | | | 32,763 |
| CAPITULO | Suministro e instalación de tubería | | | | |
| ITEM | 2.5. Suministro e instalación de tubería PVC NOVAFORT de diametro de 10 pulgadas | | | | |
| UNIDAD | MI | | | | |
| Localización | Numero | largo | ancho | profundidad | total |
| Red Principal | 1 | 73,3 | | | 73,3 |
| TOTAL | | | | | 73,3 |
| CAPITULO | Suministro e instalación de tubería | | | | |
| ITEM | 2.5. Suministro e instalación de tubería PVC NOVAFORT de diametro de 6 pulgadas | | | | |
| UNIDAD | MI | | | | |
| Localización | Numero | largo | ancho | profundidad | total |
| Red Principal | 9 | 5,7 | | | 51,3 |
| TOTAL | | | | | 51,3 |

| | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

0798


| EL CONTRATISTA SE OBLIGA PARA CON EL MUNICIPIO A REALIZAR A PRECIOS UNITARIOS FIJOS SIN FORMULA DE REAJUSTE POR MONTO AGOTABLE, LA CONSTRUCCIÓN Y REPOSICIÓN DE UN TRAMO DEL SISTEMA DE ALCANTARILLADO UBICADO EN LA CALLE 11 ENTRE CARRERAS 4 Y 6 EN EL MUNICIPIO DE PRADO TOLIMA, DE CONFORMIDAD CON LAS ACTIVIDADES, CONDICIONES, ESPECIFICACIONES TÉCNICAS Y OBLIGACIONES ESTABLECIDAS EN LOS ESTUDIOS PREVIOS, EL AVISO DE CONVOCATORIA PUBLICA, EL PLIEGO DE CONDICIONES DEFINITIVO Y LA PROPUESTA PRESENTADA, DOCUMENTOS QUE HACEN PARTE DE INTEGRAL DEL PRESENTE CONTRATO. | | | | | | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------|---------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------|------------------|
| ITEM | DESCRIPCIÓN | UNIDAD DE MEDIDA | CANTIDAD | V/R UNITARIO | V/R TOTAL | CANTIDA EJECUTADA | V/R RECONOCIDO | CANTIDADES VISITA | V/R SEGÚN VISITA |
| 1.0 PRELIMINARES | | | | | | | | | |
| 1.1 | Localización y replanteo con equipo topografico | MI | 129 | \$ 2.500,00 | \$ 322.500,00 | 129 | \$ 322.500,00 | 73,3 | \$ 183.250,00 |
| 1.2 | Demolición de pavimento existente, incluye retiro de material | MI | 112,5 | \$ 27.760,00 | \$ 3.123.000,00 | 108 | \$ 2.998.080,00 | 108 | \$ 2.998.080,00 |
| 2 MOVIMIENTO DE TIERRA | | | | | | | | | |
| 2.1 | Excavación manual en material conglomerado con profundidad menor a 2 metros | M3 | 297,46 | \$ 34.000,00 | \$ 10.113.640,00 | 271,16 | \$ 9.219.440,00 | 191,85 | \$ 6.522.900,00 |
| 2.2 | Suministro e instalación de triturado de 1/2 de cama para la tubería, E=10cm | M3 | 11,25 | \$ 85.000,00 | \$ 956.250,00 | 11,25 | \$ 956.250,00 | 10,921 | \$ 928.285,00 |
| 2.3 | Suministro e instalación de atraque en arena para protección de tubería hasta medio tubo. | M3 | 12,64 | \$ 55.800,00 | \$ 705.312,00 | 12,64 | \$ 705.312,00 | 10,921 | \$ 609.391,80 |
| 2.4 | Relleno de la excavación con material seleccionado proveniente de la excavación c/15 Cm | M3 | 115,24 | \$ 15.408,00 | \$ 1.775.617,92 | 107,74 | \$ 1.660.057,92 | 102,1 | \$ 1.573.156,80 |
| 2.5 | suministro e instalación de recebo compactado mecanicamente E=30 Cm | M3 | 30,19 | \$ 80.285,00 | \$ 2.423.804,15 | 51,86 | \$ 4.163.580,10 | 32,76 | \$ 2.630.136,60 |
| 3.0 SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE TUBERIA | | | | | | | | | |
| 3.1 | Suministro e instalación de tubería PVC novafort de diametro de 10 pulgadas | MI | 74 | \$ 88.412,00 | \$ 6.542.488,00 | 74,4 | \$ 6.577.852,80 | 73,3 | \$ 6.480.599,60 |
| 3.2 | Suministro e instalación de tubería PVC novafort de diametro de 6 pulgadas para domiciliarias | MI | 66 | \$ 46.717,00 | \$ 3.083.322,00 | 66 | \$ 3.083.322,00 | 51,3 | \$ 2.396.582,10 |
| 3.3 | Suministro e instalación de sillas y para tubería PVC novafort de 10 pulgadas por 6 pulgadas | UNIDAD | 11 | \$ 201.030,00 | \$ 2.211.330,00 | 13 | \$ 2.613.390,00 | 9 | \$ 1.809.270,00 |
| 4. CAJAS DE INSPECCIÓN | | | | | | | | | |
| 4.1 | Construcción caja de inspección de 0,60*0,60*0,60 metros; tapa reforzada en concreto de 2500 PSI | UNIDAD | 4 | \$ 347.383,00 | \$ 1.389.532,00 | 1 | \$ 347.383,00 | 1 | \$ 347.383,00 |
| TOTAL DE COSTOS DIRECTOS | | | | | \$ 32.646.796,07 | \$ 32.647.167,82 | \$ 24.669.764,90 | | |
| ADMINISTRACIÓN 23% | | | | | \$ 7.508.763,10 | \$ 7.508.848,60 | \$ 5.674.045,93 | | |
| IMPREVISTOS 2% | | | | | \$ 652.935,92 | \$ 652.943,36 | \$ 493.395,30 | | |
| UTILIDAD 5% | | | | | \$ 1.632.339,80 | \$ 1.632.358,39 | \$ 1.233.488,25 | | |
| TOTAL COSTO OBRA | | | | | \$ 42.440.834,89 | \$ 42.441.318,17 | \$ 32.070.694,37 | | |
| DIFERENCIA ENTRE CANTIDADES PAGADAS Y LAS CANTIDADES ENCONTRAS EN CAMPO | | | | | | | \$ 10.370.623,80 | | |

HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON ALCANCE DISCIPLINARIO Y FISCAL NUMERO. 5

Una vez verificado el cumplimiento del objeto contractual, se observó presuntamente la falta de acompañamiento de la supervisión, al firmar el acta de recibo final de las obras del 23 de enero de 2018, por el valor en ella establecido sin realizar la verificación de las cantidades de obra contenidas en ella tal y como esta establecido en la ley 1474 de 2011 en el **"Artículo 83. Supervisión e interventoría contractual.** Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que, sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados. Para la supervisión, la Entidad estatal podrá contratar personal de apoyo, a través de los contratos de prestación de servicios que sean requeridos.

Igualmente se puede inferir presuntamente un daño patrimonial en la ejecución de obra del precitado contrato en cuantía de \$10.370.623,80. entre los valores reconocidos al contratista y los valores realmente ejecutados en cumplimiento del mismo.

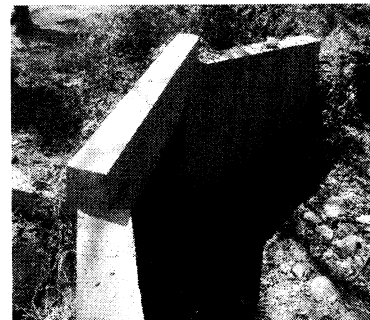
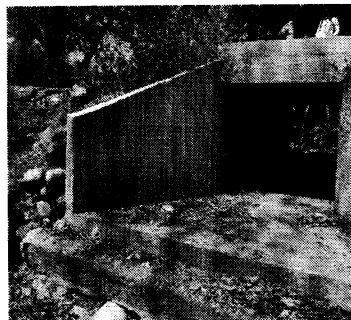
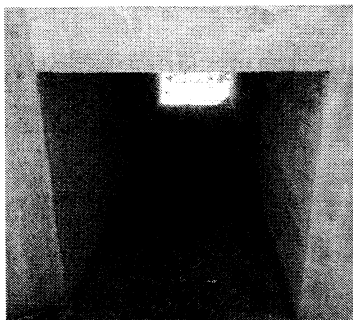
| | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA <small>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA</small> | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

0798

2. Contrato 193 de 2018


| DOCUMENTO | DETALLE |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| CONTRATO NUMERO | 193 |
| CONTRATISTA | MAXIMILIANO RODRIGUEZ SANCHEZ |
| FECHA DE SUSCRIPCIÓN | 21 DE DICIEMBRE DE 2018 |
| OBJETO | REALIZAR A PRECIOS UNITARIOS FIJOS SIN FORMULA DE REAJUSTE POR MONTO AGOTABLE LA CONSTRUCCIÓN DE BOX COULVERT Y MURO DE CONTENCIÓN TIPO GAVION EN CALLEJON UBICADO EN LA VEREDA LA CHICA DEL MUNICIPIO DE PRADO -TOLIMA, DE CONFORMIDAD CON LAS ACTIVIDADES, CONDICIONES, ESPECIFICACIONES TECNICAS Y OBLIGACIONES ESTABLECIDAS EN LOS ESTUDIOS PREVIOS, LA INVITACIÓN PUBLICA Y LA PROPUESTA PRESENTADA, DOCUMENTOS QUE HACEN PARTE INTEGRAL DEL PRESENTE CONTRATO. |
| PLAZO | VEINTE (20) DIAS |
| VALOR | \$20.732.656.64 |
| SUPERVISOR | DIEGO HERNANDO SANABRA TOLE - SECRETARIO DE PLANEACIÓN E INFRAESTRUCTURA |
| ACTA DE INICIO | 21 DE DICIEMBRE DE 2018 |
| ACTA DE RECIBO FINAL | 10 DE ENERO DE 2019 |
| ACTA DE LIQUIDACIÓN | 11 DE ENERO DE 2019 |

El estado de las obras al momento de la visita se muestra en el registro fotográfico que se presenta a continuación:



De la visita realizada se obtuvieron los siguientes resultados:

HALLAZGO ADMINISTRATIVO NUMERO 6.

| | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

0798

Teniendo en cuenta que el objeto de contrato es la realización de una obra física a precios unitarios fijos, no se evidencia en la documentación existente en el expediente contractual, más específicamente, en la propuesta presentada por el contratista, el análisis de precios Unitarios de las actividades que componen el cuadro de costos y presupuestos donde se pueda interpretar y determina los costos que conforman cada una de estas actividades como son: la maquinaria que se utilizará, calculando el valor por el tiempo que se requiera; la mano de obra, teniendo en cuenta el costo hora-hombre, y cuántas personas se requieren para la ejecución de esa unidad de medida; la cantidad de los materiales necesarios, etc., Incumpliendo así el Artículo 2.2.1.1.2.1.1. Estudios y documentos previos, en su numeral 4. El cual establece:

"4. El valor estimado del contrato y la justificación del mismo. Cuando el valor del contrato esté determinado por precios unitarios, la Entidad Estatal debe incluir la forma como los calculó y soportar sus cálculos de presupuesto en la estimación de aquellos. La Entidad Estatal no debe publicar las variables utilizadas para calcular el valor estimado del contrato cuando la modalidad de selección del contratista sea en concurso de méritos. Si el contrato es de concesión, la Entidad Estatal no debe publicar el modelo financiero utilizado en su estructuración."

HALLAZGO ADMINISTRATIVO NUMERO. 7

La administración de Prado presenta ciertas irregularidades en algunos contratos tal y como lo describiremos a continuación:


Cuadro: #10

| | |
|-----------------------------|--------------------------------------------------|
| Número de Contrato | 49 |
| Contratista | LUIS ERNESTO OVIEDO LEON |
| Cedula de Ciudadanía | 11.292.288 |
| Plazo | Ocho (8) meses |
| Valor | \$24.000. 000.00 |
| Adición | \$9.000. 000.00 |
| Supervisor | LEONEL ROLANDO OSPÍNA ORTIZ |
| Cargo | Tesorero General del Municipio de Prado – Tolima |
| Póliza | N/A |

Según Certificación de la Tesorera General del Municipio, el presente contrato se debía adelantar por Selección Abreviada - Menor Cuantía, los soportes de pago no son legibles para su evaluación del movimiento bancario, a pesar de su cuantía no se exigió póliza de cumplimiento, no se anexo la certificación de Antecedentes de la Policía Nacional, no se allega soporte alguno de las actividades realizadas en cumplimiento del objeto contractual, en cumplimiento de las obligaciones.

Cuadro: #11

| | |
|----------------------|-----------------------------------------|
| Contrato | 062 |
| Contratista | STELLA VALENTIN GUZMAN |
| Ced. d Ciuda. | 41.729.570 |
| Plazo | Seis (06) meses o Hasta agotar recursos |

| | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA <small>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA</small> | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

0798

| | |
|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| Valor | \$160.000.000.00 |
| Adición | N/A |
| Supervisor | DIANA MARIA SOSA PIMENTEL |
| Cargo | Almacenista General |
| Póliza d Garantía | De Cumplimiento |
| | Calidad y correcto funcionamiento de los bienes y equipos suministrados |

No se anexa la certificación de antecedentes de la Contraloría General y el acto administrativo de aprobación de la póliza por parte del Secretario General y de Gobierno, tal y como lo consignaron como requisito en el evaluado Contrato.

1.1.2. Resultado Evaluación Rendición de la Cuenta

CONCEPTO RENDICION Y REVISION DE CUENTA

OBJETIVO

Comunicar los resultados de la aplicación de los procedimientos de revisión de la cuenta presentada por la Alcaldía Municipal de Prado - Tolima, correspondiente a la vigencia fiscal 2018 y conceptuar si las operaciones realizadas por la entidad, están adecuadamente soportadas en principios legales, técnicos, financieros y contables, a efectos de producir el fenecimiento correspondiente.

ALCANCE


La Revisión de la cuenta a la **ALCALDIA MUNICIPAL DE PRADO TOLIMA**, rendida a través del aplicativo SIA, es contenida en los siguientes formatos:

1.1.2.1. Revisión de la cuenta vigencia 2018

La Administración Municipal de Prado Tolima, rindió la cuenta anual correspondiente a la vigencia 2018 dentro de los términos establecidos en la Resolución 254 de 2013 emanada de la Contraloría Departamental del Tolima.

Analizada la información rendida al aplicativo SIA y efectuar cruces con los estados contables de la vigencia 2018, información rendida al CHIP, CGNS, SIA OBSERVA y documentos fuentes se tiene el siguiente resultado:

F02 –MOVIMIENTO CUENTAS BANCARIAS. OBSERVACION N°1

| | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

0798

| codigo | (C) Nombre De La Cuenta | SALDO FINAL BALANCE GRAL, 31/12/2018- CHIP | Formato F02 - Tesorería 2018 | Diferencia |
|-----------|-------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------|
| 1.1.10.05 | CUENTA CORRIENTE | \$144,230,768.00 | \$134,398,135.98 | \$9,832,632.02 |
| 1.1.10.06 | CUENTA DE AHORRO | \$2,965,219,923.00 | \$2,975,132,726.09 | -\$9,912,803.09 |
| | TOTAL | \$3,109,450,691.00 | \$3,109,530,862.07 | -\$80,171.07 |

| codigo | (C) Nombre De La Cuenta | SALDO FINAL BALANCE GRAL, 31/12/2018- CHIP | Formato F02 - Contabilidad 2018 | Diferencia |
|-----------|-------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------|
| 1.1.10.05 | CUENTA CORRIENTE | \$144,230,768.00 | \$134,398,135.98 | \$9,832,632.02 |
| 1.1.10.06 | CUENTA DE AHORRO | \$2,965,219,923.00 | \$2,975,132,726.09 | -\$9,912,803.09 |
| | TOTAL | \$3,109,450,691.00 | \$3,109,530,862.07 | -\$80,171.07 |

| codigo | (C) Nombre De La Cuenta | SALDO FINAL BALANCE GRAL, 31/12/2018- CHIP | Formato F02 - Extractos bancarios2018 | Diferencia |
|-----------|-------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------|
| 1.1.10.05 | CUENTA CORRIENTE | \$144,230,768.00 | \$153,131,495.25 | -\$8,900,727.25 |
| 1.1.10.06 | CUENTA DE AHORRO | \$2,965,219,923.00 | \$2,970,086,976.60 | -\$4,867,053.60 |
| | TOTAL | \$3,109,450,691.00 | \$3,123,218,471.85 | -\$13,767,780.85 |

Los datos registrados en el aplicativo SIA que corresponden a formato F02 Movimiento de Cuenta Bancarias, en cuanto a la información reportada por Contabilidad, Tesorería y Extractos bancarios muestran diferencias, de las cuales no se evidencian en su totalidad las respectivas conciliaciones y extractos bancarios de los saldos a 31 diciembre de 2018.

A continuación, las cuentas bancarias del municipio de Prado sin las respectivas conciliaciones:

| NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|---------------------------------------------------------------------|--------------|
| CUENTA CORRIENTE 6645-0011-3 | \$2,734 |
| CUENTA 6645-1253-0 SOBRETASA GASOLINA | \$56,329,723 |
| CUENTA 6645-005971-4 FDOS.IVA | \$46,254 |
| CUENTA 2-202-03494-2 | -\$871 |
| CTA.AHORRO 0945-4 INFANCIA ADOLESCENCIA | \$0 |
| CTA.AHORROS 46645300241-0 REDUCCION DEL RIEZGO MPIO.DE PRADO | \$933,479 |
| CTA.AHORROS 4-6645-300339-5 SEGURIDAD SOCIAL | \$1,248,346 |
| CTA.AHORROS 652035007 CONV. 6707 APOYO ACTIVIDAD.ARTISTICAS CULTURA | \$759 |

Cuentas bancarias del municipio de prado de las que no se observan los siguientes extractos bancarios:



INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR


Proceso: CF-Control Fiscal

Código: RCF-27

Versión: 01

0798

| NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------|
| CUENTA CORRIENTE 1280-3 SGP-FONDOS COMUNES | \$519,832 |
| CUENTA 6645-000225-1 FORT. EDUC. | \$5,120 |
| CUENTA CORRIENTE 6645-0224-1 DOT.CAP. | \$37,679 |
| CUENTA CORRIENTE 1300-9 APROAPRA BANANO | \$30,407 |
| CUENTA 6645-000005-9 CONV.088 | \$8,579,591 |
| CUENTA 2-202-03494-2 | -\$871 |
| CUENTA 2-209-03497-9 | \$47,999 |
| CTA.652035130 FDO.SOLIDARIDAD ACUEDUCTO | \$439,112 |
| CTA.95013-2 ELECTRIFI.BELLO HORIZONTE | \$3,950 |
| CTA.65203551 FOVISPRADO | \$684,663 |
| CTA.652035478 REGIMEN SUBSIDIADO-CTA.MAESTRA | \$154,400 |
| CTA.95026-4 CENTRO DIA ANCIANOS | \$45,005 |
| CTA.652035718 AGUA POTABLE | \$1,434,202 |
| CTA.652035692 SGP-OTROS SECTORES SOCIALES | \$65,122 |
| CTA.2-209-03499-7 | \$5,567 |
| CTA.CTE.652064957 CONV.720/2012 POLIDEPORTIVO MUNICIPAL | \$547,532 |
| CTA.31063-0 TRASLADOS DE LEY | \$0 |
| CTA. 2144-6 | \$4,049 |
| CTA.2158-6 | \$65,799 |
| CTA.72024-5 FONDOS GTOS INVER.IVA | \$112,950 |
| CTA.2159-4 PLANTA TRATAMIENTO | \$1,382 |
| CTA.2162 FONDO LOCAL SALUD | \$530,979 |
| CTA.2163-6 FDO.LOCAL SALUD-PROM. | \$168,582 |
| CTA.2164-4 FDO.LOCAL REGIM.SUBSIDIADO | \$257 |
| CTA.2179-2 PLAN ORDENAMIENTO TERRITORIAL | \$2,859,765 |
| CTA.2180-0 ELECTRIF.BELLO HORIZONTE | \$849 |
| CTA.2944-5 | \$0 |
| CTA.3221-7 | \$72,281 |
| CTA.CTE.184-03539-2 RENTAS | \$6,789,335 |
| CTA.CTE.3669-7 MANTO.VIA RIOPRADO | \$7,932 |
| CTA.CTE.3772-9 FOSYGA AMPLIAC-COBERTURA | \$7,932 |
| Cta.ahorros 652-00578-6 | \$896,332 |
| CTA,.AHORRO 53445-1 | \$4,722,507 |
| CTA.AHORRO 6018-3 SOLEDAD NUBES | \$124,697 |
| CTA.AHORRO 6019-1 REDES PUERTO | \$3,819,855 |
| CTA.AHORRO 6153-8 416 PROYC.PISC | \$908 |
| CTA.AHORRO 6223-9 GRANJAS INTEGRALES | \$348,211 |
| CTA.AHORRO 216-0 ALQUILER MAQUINARIA | \$12,348 |
| CTA.AHORROS 6645-000515-1 ESTAMPILLAS | \$32,106,869 |
| CTA.AHORRO 0126-7 CONV.028 CORTOLIMA | \$67,959 |
| CTA.AHORROS 46645300122-8 SOBRETASA BOMBERIL | \$131,269,277 |
| CTA.AHORROS 46645300243-7 RECUPERACION POST DESASTRES EN MPIO.DE PRADO | \$1,696,135 |
| CTA.AHORROS 4-6645-3002828 SGP-LIBRE INVERSION | \$4,254,949 |
| CTA.AHORROS 46645300304-2 JUEGOS NACIONALES CONV.161-GOBERNACION TOLIMA | \$3,923,709 |
| CTA.AHORRO 4-6645-300318-2 SGP | \$194,535,136 |
| CTA.AHORROS 1626-4 | \$30,680 |
| CTA.AHORROS 652034695 CONV-ALIMENTA-TRANSP.ESCOLAR | \$889,014 |
| CTA.AHORROS 652034992 CONV.720 ALIMET.TRANSP.ESCOLAR/07 | \$591,045 |
| CTA.AHORROS 652035007 CONV.0966707.APOY.ACTIV.ARTI.CULTUR | \$4,632 |
| CTA.AHORROS 652035007 CONV. 6707 APOYO ACTIVID.ARTISTICAS CULTURA | \$0 |
| CTA.AHORRO 652040577 FONDO SEGURIDAD CIUDADANA | \$4,399,430 |
| CTA.AHORROS 652042912 REGIMEN SUBSIDIADO CTA.MAESTRA | \$654,271 |
| CTA.AHORROS 652041534 SALUD PUBLICA CTA.MAESTRA | \$7,844,899 |
| CTAAHORROS 652047481 OTROS GASTOS EN SALUD-INVERSION SISTEMA SEGURIDAD | \$5,984,297 |
| CTA.AHORROS 65206826-3 REHABILI-PAVIMENTACION Y EMBELLECIMIENTO DE VIAS | \$873,082 |
| CTA.AHORROS 652069006 MPIO DE PRADO-PROYECTOS FONDOS SGR | \$286,805,429 |
| CTA.AHORROS 652-068693 CONSTRUCCION DEL CIRCUITO COMERCIAL Y TURISTICO | \$0 |
| CTA.AHORROS 652070574 CONV.NO.036/2013 PAVIMENTACION CRA.6 B/EL CARMEN | \$0 |
| CTA.AHORROS 652089053 CONV.0376/2016-INDEPORTES | \$3,415 |
| CTA.AHORROS 65209432-7 CONV.700-GOBERNACION TOL. | \$12,030 |
| CTA.AHORROS 001303620200454712 FONPET | \$4,736,617 |

| | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

F09 PRESUPUESTO DE INGRESOS.


0798

| MUNICIPIO DE PRADO ACTOS ADMINISTRATIVOS DE APROBACIÓN, LIQUIDACION Y MODIFICACION AL PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIA 2018 | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|------------------------|
| ACTOS ADMINISTRATIVOS | VALOR INICIAL | ADICION | REDUCCION | PRESUPUESTO DEFINITIVO |
| Decreto Nro. 097 del 2017 Lq. De Pto. | \$9,976,301,808.00 | | | |
| Decreto Nro.013 del 2018 | | \$65,177,838.00 | | |
| Decreto Nro. 022 del 2018 | | \$910,150,000.00 | | |
| Decreto Nro. 033 del 2018 | | \$1,022,388,068.00 | \$256,298,596.00 | |
| Decreto Nro. 036 del 2018 | | \$882,331,094.45 | | |
| Decreto Nro. 037 del 2018 | | \$471,042,000.00 | | |
| Decreto Nro. 040 del 2018 | | \$2,200,000,000.00 | | |
| Decreto Nro. 043 del 2018 | | \$189,567,834.00 | | |
| Decreto Nro. 063 del 2018 | | \$14,000,000.00 | | |
| Decreto Nro. 071 del 2018 | | \$277,801,562.68 | | |
| Decreto Nro.077 del 2018 | | \$278,510,107.76 | | |
| Decreto Nro.084 del 2018 | | \$147,185,366.70 | | |
| Decreto Nro.086 del 2018 | | \$15,112,663.00 | | |
| Decreto Nro.093 del 2018 | | \$97,036,924.56 | \$477,658,289.00 | |
| Decreto Nro.094 del 2018 | | \$5,671,200.00 | | |
| Decreto Nro.100 del 2018 | | \$227,228,165.00 | | |
| Decreto Nro.106 del 2018 | | \$20,989,140.00 | | |
| Decreto Nro.132 del 2018 | | \$33,813,215.99 | | |
| Decreto Nro.135 del 2018 | | \$1,550,235,780.29 | | |
| Decreto Nro. 047 del 2018 | | | 67938513 | |
| TOTAL | \$9,976,301,808.00 | \$8,408,240,960.43 | \$801,895,398.00 | \$17,582,647,370.43 |

El municipio de Prado recaudo el 70% por un valor de \$12.231.853 frente a los ingresos definitivos como se detalla a continuación:

| CODIGO | DESCRIPCION | PRESUPUESTO DEFINITIVO (EJECUCION PTO INGRESOS /2018) | RECAUDO (EJECUCION PTO_ INGRESOS /2018) | % DE RECAUDO ALCANZADO |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------|
| 11 | INGRESOS CORRIENTES DEL MUNICIPIO | 5,721,704,047 | 5,663,082,057 | 99% |
| 1101 | INGRESOS TRIBUTARIOS | 1,429,848,485 | 1,363,702,222 | 95% |
| 1102 | INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 4,291,855,562 | 4,299,379,836 | 100% |
| 12 | RECURSOS DE CAPITAL - ALCALDIA | 2,943,156,177 | 1,043,156,177 | 35% |
| 1202 | OTROS RECURSOS DE CAPITAL | 2,943,156,177 | 1,043,156,177 | 35% |
| 13 | INGRESOS DE FONDOS ESPECIALES | 6,641,763,684 | 6,348,607,179 | 96% |
| 1301 | FONDO LOCAL DE SALUD | 6,069,166,597 | 5,785,110,425 | 95% |
| | FONDO MUNICIPAL PARA LA GESTION DEL RIESGO DE DESASTRE | 22,111,351 | 26,999,984 | 122% |
| 1306 | FONDO DE EXTENSION CULTURAL | 150,372,750 | 134,674,998 | 90% |
| 1307 | FONDO DE SEGURIDAD Y CONVIVENCIA CIUDADANA | 64,901,562 | 66,610,347 | 103% |
| 1308 | FONDO DE SOLIDARIDAD Y REDISTRIBUCION DEL INGRESO PARA LOS SUBSIDIOS DE AAA | 335,211,424 | 335,211,424 | 100% |
| 14 | INGRESOS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS | 2,276,023,452 | 783,661,027 | 34% |
| 1402 | INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 2,276,023,452 | 783,661,027 | 34% |
| | TOTAL | 17,582,647,359 | 12,231,853,509 | 70% |

| INGRESOS CORRIENTES DEL MUNICIPIO VIGENCIA 2018 | | | |
|-------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------|--------------|
| CODIGO | DESCRIPCION VENTA DE SERVICIO | VALOR (\$) | % PARTICIPAN |
| 110101 | IMPUESTOS DIRECTOS | 458,189,506 | 8% |
| 110102 | IMPUESTOS INDIRECTOS | 905,512,716 | 16% |
| 110201 | TASAS, MULTAS Y CONTRIBUCIONES | 202,239,353 | 4% |
| 110202 | TRANSFERENCIAS | 4,097,140,483 | 72% |
| | TOTAL | 5,663,082,057 | 100% |

| | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

0798


Los ingresos corrientes del municipio de Prado se concentraron principalmente en las transferencias con un 72% por valor de \$4.097.140.483 seguido a ello los impuestos indirectos con un 16% por valor de \$ 905.512.716 y con una participación de 8% y 4% Impuestos directos, tasas, multas y contribuciones cada una por valor de \$458.189.506, y \$202,239,353, respectivamente.



F10 PRESUPUESTO DE GASTOS

| MUNICIPIO DE PRADO ACTOS ADMINISTRATIVOS DE APROBACIÓN, LIQUIDACION Y MODIFICACION AL PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIA 2018 | | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|----------------------------|
| ACTOS ADMINISTRATIVOS | VALOR INICIAL | ADICION | REDUCCION | CREDITO | CONTRACREDITO | PTO DEFINITIVO |
| Decreto Nro. 097 del 2017 Lq. De | \$9,976,301,808.00 | | | | | |
| Decreto Nro.013 del 2018 | | \$65,177,838.00 | | | | |
| Decreto Nro. 022 del 2018 | | \$910,150,000.00 | | | | |
| Decreto Nro. 033 del 2018 | | \$1,022,388,068.00 | \$256,298,596.00 | | | |
| Decreto Nro. 036 del 2018 | | \$882,331,094.45 | | | | |
| Decreto Nro. 037 del 2018 | | \$471,042,000.00 | | | | |
| Decreto Nro. 040 del 2018 | | \$2,200,000,000.00 | | | | |
| Decreto Nro. 043 del 2018 | | \$189,567,834.00 | | | | |
| Decreto Nro. 063 del 2018 | | \$14,000,000.00 | | | | |
| Decreto Nro. 071 del 2018 | | \$277,801,562.68 | | | | |
| Decreto Nro.077 del 2018 | | \$278,510,107.76 | | | | |
| Decreto Nro.084 del 2018 | | \$147,185,366.70 | | | | |
| Decreto Nro.086 del 2018 | | \$15,112,663.00 | | | | |
| Decreto Nro.093 del 2018 | | \$97,036,924.56 | \$477,658,289.00 | | | |
| Decreto Nro.094 del 2018 | | \$5,671,200.00 | | \$10,000,000.00 | \$10,000,000.00 | |
| Decreto Nro.100 del 2018 | | \$227,228,165.00 | | | | |
| Decreto Nro.106 del 2018 | | \$20,989,140.00 | | | | |
| Decreto Nro.132 del 2018 | | \$33,813,215.99 | | | | |
| Decreto Nro.135 del 2018 | | \$1,550,235,780.29 | | | | |
| Decreto Nro. 047 del 2018 | | | 67938513 | | | |
| Decreto Nro 083 del 2018 | | | | \$18,000,000.00 | \$18,000,000.00 | |
| Decreto Nro 108 del 2018 | | | | \$4,600,000.00 | \$4,600,000.00 | |
| TOTAL | \$9,976,301,808.00 | \$8,408,240,960.43 | \$801,895,398.00 | \$32,600,000.00 | \$32,600,000.00 | \$17,582,647,370.43 |

Analizada la ejecución presupuestal de gastos de la vigencia 2018 del municipio de Prado se observó el siguiente comportamiento de los compromisos presupuestales respecto a los gastos así: gastos de funcionamiento 15% por valor de \$1,802,769,914, servicio a la deuda pública 1% por valor de \$101,626,278, gastos de inversión 79% por valor de

| | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

0798

\$9,420,512,631 y presupuesto de gastos con recursos del sistema general de regalías 5% por valor de \$608,087,275.

El municipio de Prado presenta un Superávit presupuestal el recaudo acumulado supera el presupuesto de gastos.

| DESCRIPCION | PRESUPUESTO COMPROMISOS (MUNICIPIO DE PRADO/2018) | % DE DISTRIBUCION DEL GASTO | RECAUDO ACUMULADO /2018 |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| PRESUPUESTO GENERAL DE GASTOS | \$11,932,996,099.45 | 100% | \$12,231,853,509.10 |
| SECCION 04 - ALCALDIA - GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | \$1,802,769,914.50 | 15% | |
| SERVICIO A LA DEUDA PUBLICA | \$101,626,278.00 | 1% | |
| GASTOS DE INVERSION | \$9,420,512,631.95 | 79% | |
| PRESUPUESTO DE GASTOS CON RECURSOS DEL SISTEMA GEN | \$608,087,275.00 | 5% | |
| PRESUPUESTO DE GASTOS | \$0.00 | 0% | |
| GASTOS DE INVERSION | 0 | 0% | |
| TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS 2018 | \$11,932,996,099.45 | 100% | |
| DIFERENCIA (RECAUDO ACUMULADO - COMPROMISOS | \$298,857,409.65 | 2.44% | SUPERAVIT PRESUPUESTAL |

F12 BOLETIN DE ALMACEN

HALLAZGO ADMINISTRATIVO NUMERO 8.


El formato F12 frente a las respectivas cuentas del CHIP Consolidador Propiedad planta y equipo presenta una **diferencia** por valor de **\$20, 929,337.**

Se observa que el municipio de Prado no hizo bien los registros de propiedad planta y equipo en el formato F12 del aplicativo SIA auditor.

| DENOMINACION | (D) Formato F12- Saldo Contabilidad | SALDO FINAL BALANCE GRAL, 31/12/2018- CHIP | DIFERENCIAS |
|--------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------|
| VALOR TOTAL BOLETIN DE ALMACEN | \$2,233 | \$20,929,339,606.00 | -\$20,929,337,373.00 |

F13 POLIZAS DE ASEGURAMIENTO –HALLAZGO ADMINISTRATIVO NUMERO 9

Los registros a corte a 31 de diciembre de 2018, del formato F13 POLIZA DE AMPARO DE FONDOS Y BIENES, muestra lo siguiente:

| | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

0798

| TIPO DE SEGURO | ASEGURADORA | PERIODO | | N° DE POLIZA | OBSERVACIÓN |
|----------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | Inicia Dia/Mes/Año | Termina Dia/Mes/Año | | |
| Seguro manejo de poliza global sector oficial | Previsora seguros | 12/06/17 | 12/06/18 | 3000310 | EXISTE UNA DIFERENCIA ENTRE LA FECHA DE TERMINACION E INICIO DE LA POLIZA DE SEGURO DEL MUNICIPIO DE PRADO INDICANDO QUE DURANTE (23) DIAS ESTUVO EXPUESTO A DAÑOS Y PERJUICIOS DEL PATRIMONIO Y/O ADMINISTRACION PUBLICA |
| Poliza de manejo global a favor de entidades estatales-anexo 0 | Seguros del estado S.A | 06/07/18 | 06/07/19 | 25-42-101003730 | |
| Poliza de manejo global a favor de entidades estatales anexo 1 | | 30/10/18 | 06/07/19 | 25-42-101003730 | |
| Poliza de manejo global a favor de entidades estatales anexo 2 | | 05/07/19 | 06/07/19 | 25-42-101003730 | |
| Seguro de Fraude de empleados | Seguros Sura | 05/07/19 | 04/07/20 | 770061-2 | NO CUBRE TODA LA VIGENCIA 2018 |

se observa una diferencia entre la fecha de terminación de la póliza Nro 3000310 y la póliza de inicio Nro 25-42-101003730 del municipio de Prado indicando que durante (23) días estuvo expuesto a daños y perjuicios del patrimonio y/o administración pública además una póliza de seguro de fraude de empleados Nro. 770061-2 que no cubre toda la vigencia 2018.

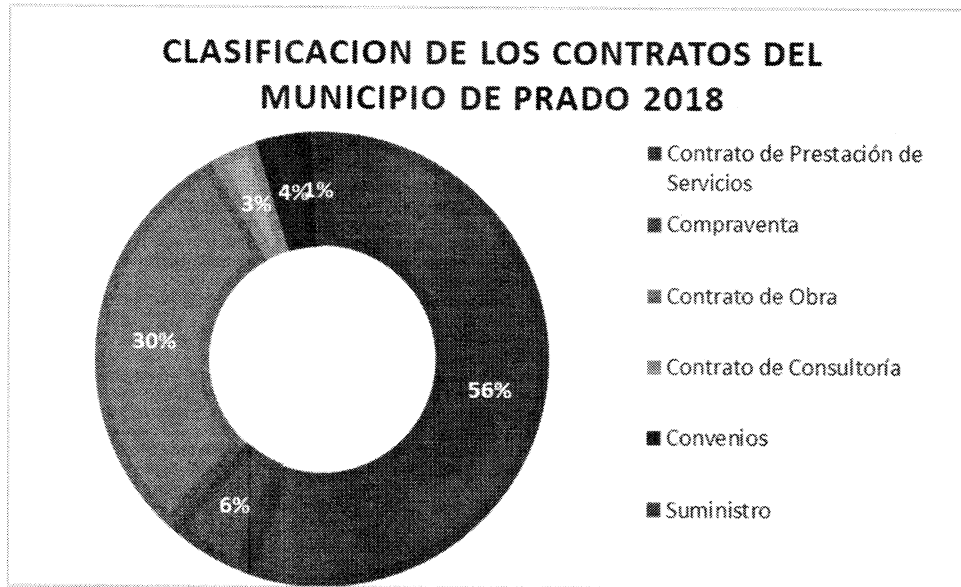
F14 CONTRATACION

EL municipio de Prado suscribió 146 contratos

| MODALIDAD DE CONTRATACION | | | |
|---------------------------|------------|---------------------------|-------------|
| DESCRIPCION | CANT | VALOR | % |
| Contratación Directa | 78 | \$1,392,016,379.00 | 32% |
| Mínima Cuantía | 60 | \$761,997,348.00 | 18% |
| Selección Abreviada | 4 | \$598,595,220.00 | 14% |
| Licitaciones Públicas | 2 | \$1,379,602,551.00 | 32% |
| Concurso de Méritos | 2 | \$179,500,000.00 | 4% |
| TOTAL | 146 | \$4,311,711,498.00 | 100% |

| TIPO DE CONTRATO | | | |
|-------------------------------------|------------|---------------------------|-------------|
| DESCRIPCION | CANT | VALOR | % |
| Contrato de Prestación de Servicios | 115 | \$2,398,955,583.00 | 56% |
| Compraventa | 15 | \$259,006,783.00 | 6% |
| Contrato de Obra | 7 | \$1,300,496,615.00 | 30% |
| Contrato de Consultoría | 3 | \$148,953,465.00 | 3% |
| Convenios | 3 | \$168,194,052.00 | 4% |
| Suministro | 3 | \$36,105,000.00 | 1% |
| TOTAL | 146 | \$4,311,711,498.00 | 100% |

0798



HALLAZGO ADMINISTRATIVO NUMERO 10


De acuerdo a lo reportado en el SECOP I y en el aplicativo SIA observatorio se encuentra una diferencia de 59 contratos por valor de \$626, 800,021.

| CONTRATACION SIA OBSERVATORIO 2018 | | CELEBRADOS Y PUBLICADOS EN EL SECOP 2018 | | DIFERENCIAS | |
|------------------------------------|--------------------|------------------------------------------|--------------------|-------------|------------------|
| N° | VALOR TOTAL | N° | VALOR TOTAL | N° | VALOR |
| 146 | \$4,311,711,498.00 | 205 | \$4,938,511,519.00 | 59 | \$626,800,021.00 |

F20 MAPA DE RIESGOS

HALLAZGO ADMINISTRATIVO NUMERO 11

El municipio de Prado suscribió los siguientes riesgos y acciones para mitigar el riesgo del cual no presento las respectivas evidencias de las actividades propuestas en el formato F20 del aplicativo SIA auditor.

| | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

0798

| (C) Riesgo | (C) Acciones |
|-----------------------|-------------------------------------------------------------------|
| Incendios | compra de equipos para mitigar el riesgo, campañas de mitigacion. |
| Deslizamiento de roca | señalización preventiva, limpieza constante de la zona. |
| inundaciones | reubicacion de las viviendas |

F21 LITIGIOS Y DEMANDAS-

HALLAZGO ADMINISTRATIVO NUMERO 12

La cuenta de orden acreedora 9.1.2.0 no aparece dentro del CGN de saldos y movimientos CHIP por lo tanto la información no es comparable dado que la cuenta mencionada anteriormente contiene el valor total de las demandas vigencia 2018, mientras la cuenta 2.7.01 contiene el valor de la provisión de los litigios y demandas.

| codigo | (C) Nombre De La Cuenta | SALDO FINAL BALANCE GRAL, 31/12/2018- CHIP | Formato F21 - Valor demanda 2018 | Diferencias |
|--------|-------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------|
| 2.7.01 | LITIGIOS Y DEMANDAS | \$904,400,006.80 | \$2,303,441,684.00 | |
| 9.1.20 | | La cuenta no aparece en CHIP | | |


F23 PLAN DE MEJORAMIENTO

De acuerdo al reporte presentado en el formato F23 denominado plan de mejoramiento, con corte 31 de diciembre del 2018 el municipio de Prado expresa el mejoramiento de una auditoria tipo fiscal con vigencia 2018 con un total de 28 hallazgos.

SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO AÑO 2018-2019 SEGUIMIENTO ACCIONES DE MEJORA DEL MUNICIPIO DE PRADO – TOLIMA.

La Contraloría Departamental del Tolima, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, dando cumplimiento a lo establecido en el artículo 5 de la Resolución 351 de 2009 de la Contraloría Departamental del Tolima y Plan General de Auditorías vigencia 2019, efectúo Seguimiento al Plan de Mejoramiento al Municipio de Prado, suscritos durante la vigencia 2018.

Como normas que regulan todo lo concerniente a los planes de Mejoramiento se tienen las Resoluciones 351 del 22 de Octubre de 2009, 288 del 23 de agosto de 2012 y 254 de 2013;

| | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

0798

También se tomará de referente la resolución 668 del 24 de Diciembre de 2018 emanada de la Contraloría Departamental del Tolima, mediante la cual se creó el Comité institucional de gestión y desempeño, instancia que definirá la posición de la Contraloría Departamental del Tolima para los casos en que el avance de cumplimiento arroje porcentaje inferior al 80%; esto en cumplimiento de lo establecido en el artículo 20 parágrafo de la resolución 351 de 2009.


Se procede a verificar la información registrada en Formato f23 PLAN DE MEJORAMIENTO, como los archivos digitales y físicos adjuntos con soportes documentales que respaldan el pronunciamiento del Jefe de Control Interno del Municipio (Reporte con firmas de los funcionarios responsables), encontrando que se hizo verificación de cumplimiento a las acciones propuestas para 28 hallazgos de auditoría donde las acciones de mejora son 28, correspondientes a la AUDITORIA ESPECIAL CONTRATACION AÑO 2017.

SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO RESULTANTE DE LA REALIZACIÓN DE AUDITORÍA ESPECIAL VIGENCIA 2017.

- 1- El Municipio no aportó las pólizas para el periodo comprendido entre el 06 de mayo de 2017 y 11 de junio de 2017 (6 días sin cubrimiento), contraviniendo lo establecido en el art. 34 No. 21 y 22 de la ley 734 del 5 de febrero de 2002.

| ACCION DE MEJORA | DESCRIPCIÓN META | FECHA LIMITE CUMPLIMIENTO META | GESTIÓN REALIZADA S/n Control Interno | CALIFICACIÓN AVANCE CONTROL INTERNO (%) | OBSERVACIÓN CONTRALORIA |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Revisar por parte de la entidad las vigencias de las pólizas correspondientes, a fin de ser contratadas antes de su vencimiento, y así dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 34 N. 21 y 22 de la ley 734 del 5 de febrero de 2002. | Contratar antes de su vencimiento las pólizas respectivas | 31/12/2019 | La alcaldía propuso con anticipación proceso de contratación de la póliza de manejo, para no tener interrupción | 67% | La administración municipal adquiere las pólizas con la empresa SURA la cual dio continuidad a la póliza dando cumplimiento al plan de mejoramiento propuesto. |

2. El municipio no analizó la calidad, suficiente y oportunidad de la información contractual rendida en el aplicativo SIA OBSERVA, se pudo determinar que a través de contratación de mínima cuantía y convenios de asociación el municipio de Prado suscribió con los proveedores SHERDALO OBRAS Y SERVICIOS S.A.S y ASOCIACION DANYLOR LOGRANDO

| | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |


0798

RENOVACION PARA COLOMBIA el 24% del total de contratos celebrados durante la vigencia 2017, los cuales suman \$120927 millones, encontrados que el señor Sandalio Lozano Campos tiene relación directa con las dos entidades contratista: en la primera funge como propietario y representante legal y en la segunda, como miembro de la junta directiva según certificados de cámara de comercio, generando incertidumbre respecto al cumplimiento de los principios de selección objetiva y transparencia de que deben estar revestidos los actos contractuales del estado colombiano.

| ACCION DE MEJORA | DESCRIPCION DE META | FECHA LIMITE CUMPLIMIENTO META | GESTION REALIZADA SEGUN CONTROL INTERNO | CALIFICACION AVANCE CONTROL INTERNO % | OBSERVACION CONTRALORIA |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Garantizar que el proceso de selección y escogencia del mejor ofrecimiento e haga acatando los principios y mecanismos que regulan la materia de contratación, dando oportunidad a posibles proveedores en ofertar el bien o servicio requerido, en condiciones de calidad, oportunidad y precio razonable conforme condiciones del mercado. | Garantizar que todos los procesos contractuales cumplan los principios de selección objetiva y transparencia señalados en la Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Decreto 1082 | 31/12/09 | Se hizo una selectiva evidenciando que el municipio continuo con la concentración de contratos de las firmas mencionadas en el hallazgo. Se realizaron varias auditorias, dejando inconsistencias a corregir. | 40% | SE pudo observar según muestra tomada en la auditoria, que el municipio continua con la concentración de contratos a un mismo contratista. Por lo consiguiente el nivel de avance físico de la meta es bajo teniendo en cuenta que la fecha de terminación de meta es para 12/31/2019. |

2. El proceso de organización del archivo contractual, no se da cumplimiento de las normas técnicas en lo relacionado con la organización documental.

| ACCION DE MEJORA | DESCRIPCION DE META | FECHA LIMITE CUMPLIMIENTO META | GESTION REALIZADA SEGUN CONTROL INTERNO | CALIFICACION AVANCE CONTROL INTERNO % | OBSERVACION CONTRALORIA |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| Implementar correctivos por parte de la entidad de la documentación | cumplir, e implementar los correctivos necesarios para mantener un | | Se hicieron varias selectivas documentales, se ha avanzado se está | 60% | Durante la aplicación de procedimientos de control, se pudo observar |

| | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

0798

| | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| que integran los expedientes contractuales, de tal manera que se evite la disparidad de piezas fundamentales en diversas dependencias de la Alcaldía Municipal. | control efectivo de la documentación que integran los expedientes contractuales | 31/12/2019 | terminando de organizar el año 2018. | | evidenciar que el proceso de organización de archivo contractual, no se ha cumplido en su totalidad con organización documental. Teniendo en cuenta que el avance de cumplimiento es mínimo y fecha de terminación es 12/31/2019. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

3. Revisada la página del SECOP, se pudo comprobar que el 27 de enero de 2017 el municipio de Prado publicó el plan Anual de Adquisiciones; sin embargo, este no fue actualizado durante la anualidad en evaluación contraviniendo lo establecido en la circular externa No 2 del 16 de agosto de 2013 de Colombia compra eficiente.

| ACCION DE MEJORA | DESCRIPCION DE META | FECHA LIMITE CUMPLIMIENTO META | GESTION REALIZADA SEGÚN CONTROL INTERNO | CALIFICACION AVANCE CONTROL INTERNO % | OBSERVACION CONTRALORIA |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| Realizar y verificar el cargue de la actualización del Plan Anual de Adquisiciones para dar cumplimiento a la circular externa No. 2 del 16 de agosto de 2013 de Colombia Compra Eficiente. | Garantizar a futuro el cumplimiento de la circular externa No. 2 del 16 de agosto de 2013 de Colombia Compra Eficiente, respeto a la obligatoriedad de actualización del plan anual de adquisiciones | 12/31/2019 | Se encontraron en la plataforma compra eficiente que el 30 de diciembre de 2018 realizaron actualización y el presente año fue el 09 de julio de 2019. | 54% | Se verifico en la plataforma la actualización fecha 30 de julio de 2019. |

4. La administración municipal de Prado no está dando estricto cumplimiento a lo establecido en la circular externa 01 del 21 de junio de 2013 emanada de la Dirección General de Colombia Compra Eficiente y manual de contratación del municipio, al no publicar oportunamente en el SECOP la totalidad de las actuaciones contractuales suscritas durante la vigencia 2017.

| ACCION DE MEJORA | DESCRIPCION DE META | FECHA LIMITE CUMPLIMIENTO META | GESTION REALIZADA SEGÚN CONTROL INTERNO | CALIFICACION AVANCE CONTROL INTERNO % | OBSERVACION CONTRALORIA |
|-----------------------------|----------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------|
| Publicar los documentos del | Dar cumplimiento al principio de | 31/12/2019 | | | Se evidencio que la |



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR

Proceso: CF-Control Fiscal

Código: RCF-27

Versión: 01

0798


| | | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| proceso de contratación y del contrato en la página web del portal de contratación Colombia Compra Eficiente, dentro de los términos señalados en el artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015 | publicidad y al artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015. | | Se hicieron auditorías de gestión de contratación en los meses de mayo y junio donde se verifico el incumplimiento de este hallazgo. | 1% | administración de Prado no está dando cumplimiento lo establecido en la circular externa No 01 del 21 de junio de 2013; se encontraron diferencias entre Contratación SIA Observatorio y las publicadas en el SECOOP 2018. |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

6. Se está incumpliendo el principio de planeación contractual al encontrar que en su mayoría los acuerdos de voluntades registran adiciones y prorrogas en forma casi inmediata al inicio de la ejecución, circunstancia que además afecta la confiabilidad y transparencia de los procesos de selección y adjudicación contractual adelantados por el municipio.

| ACCION DE MEJORA | DESCRIPCION DE META | FECHA LIMITE CUMPLIMIENTO META | GESTION REALIZADA SEGÚN CONTROL INTERNO | CALIFICACION AVANCE CONTROL INTERNO % | OBSERVACION CONTRALORIA |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Cumplir con el principio de planeación, desde la realización de los estudios previos, con el fin de precisar el objeto del contrato, las obligaciones contractuales de las partes, la distribución de los riesgos y el precio. | Cumplimiento del principio de planeación, desde la creación del proceso | 31/12/2019 | SE solicitaron por medio de oficios a la oficina de Planeación, donde ellos con una certificación remiten a la oficina control interno donde informan que realizan un estudio de planeación para no iniciar procesos adicionales y prorrogas. Para garantizar la transparencia del proceso. | 55% | Dentro de la selectiva realizada en la auditoria no se encontró ningún contrato con esta deficiencia. |

7. La entidad no efectúa controles suficientes para garantizar que los contratistas cancelen los aportes al sistema de seguridad social integral (salud, pensión, riesgos profesionales) de acuerdo a los ingresos ciertos conforme la retribución pactada en los acuerdos de voluntades y a la normatividad legal vigente.

| ACCION DE MEJORA | DESCRIPCION DE META | FECHA LIMITE CUMPLIMIENTO META | GESTION REALIZADA SEGÚN | CALIFICACION AVANCE | OBSERVACION CONTRALORIA |
|------------------|---------------------|--------------------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------|
|------------------|---------------------|--------------------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------|

| | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

0798

| | | | CONTROL INTERNO | CONTROL INTERNO % | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Verificar por parte de los supervisores de los contratos, previo al pago por parte del municipio, que los contratistas cumplan con sus obligaciones frente al Sistema de General Seguridad Social Integral, y que el valor cancelado corresponda al valor de su contrato, conforme a lo establecido por la normatividad legal vigente, debiendo el contratista acreditar los pagos a la seguridad social, mediante la presentación del soporte de la transacción que arroja la Planilla Integrada de Liquidación de Aportes PILA</p> | <p>Todos los pagos a contratistas serán condicionados al cumplimiento del pago de los aportes al Sistema de General Seguridad Social Integral, evidenciados con los soportes de pago a través de medios de pago</p> | 31/12/2019 | <p>por auditoría realizada en tesorería en el mes abril, se confirma que la dependencia de tesorería revisa lo seguridad antes de ser cancelado los contratos además en el mes de enero se reunió a todos los secretarios y se les recordó el compromiso como supervisores revisar el pago de seguridad antes firmar una certificación de cumplimiento del contratista.</p> | 66% | <p>Se evalúan evidencias encontrando coherencia a la evaluación de seguimiento efectuada al plan de mejoramiento por la oficina de control interno.</p> |

8. No se está cumpliendo lo establecido en el artículo 83 de la ley 1474 del 12 de julio de 2011, limitándose a la expedición de certificaciones de cumplimiento, dejando en libertad a los contratistas para que ejecuten los contratos como a bien tenga como sucede en los contratos de obra civil son 092,135 y 136 de 2017, además existe concentración en asignación de labores de supervisión de contratos en la Secretaria de Desarrollo Social.

| ACCION DE MEJORA | DESCRIPCION DE META | FECHA LIMITE CUMPLIMIENTO META | GESTION REALIZADA SEGÚN CONTROL INTERNO | CALIFICACION AVANCE CONTROL INTERNO % | OBSERVACION CONTRALORIA |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Realizar un seguimiento acorde a las actividades ejecutadas por los contratistas y tomar las respectivas acciones</p> | <p>dar cumplimiento articulo 83 ley 1474 del 12 julio 2011</p> | 31/12/2019 | <p>En el mes de enero por parte de la oficina de control interno en medio de reunión convocada se recordó a todos los secretarios de la entidad en compromiso que</p> | | <p>Se encontraron en algunos contratos la misma inconsistencia. No se ha cumplido con la acción de mejora y</p> |



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR

Proceso: CF-Control Fiscal

Código: RCF-27

Versión: 01


0798

| | | | | | |
|--|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------|
| | | | se tiene como supervisores y el cumplimiento de la ley 1474 del 2011 donde las dependencias de almacén, planeación y tesorería han sido comprometidos en su papel de supervisión esto sea comprobado en las auditorías realizadas algunos contratos en forma aleatoria. | 32% | descripción de la meta. |
|--|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------|

9. La administración viene incluyendo en las minutas de los contratos de prestación de servicios profesionales la figura de pago anticipado dentro de la forma de retribución pactada con los contratistas, cuando al referirse a esta modalidad de pago en una de sus partes indica la diferencia que la doctrina encuentra entre anticipo y pago anticipado, consiste en que el primero corresponde al primer pago de los contratos sucesivos que habrá que destinarse al cubrimiento de los costos iniciales, mientras que el segundo es la retribución parcial que el contratista recibe en los contratos de ejecución instantánea.

| ACCION DE MEJORA | DESCRIPCION DE META | FECHA LIMITE CUMPLIMIENTO META | GESTION REALIZADA SEGÚN CONTROL INTERNO | CALIFICACION AVANCE CONTROL INTERNO % | OBSERVACION CONTRALORIA |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Dar cumplimiento a la normatividad de contratación y no realizar pagos anticipados a contratos de prestación de servicios. | Dar a conocer el Manual de Contratación con que cuenta a la Entidad a cada uno de sus funcionarios, contratistas, entre otros, a fin de evitar pactar en los acuerdos de voluntades situaciones que están plenamente identificadas y contempladas en el mismo. | 31/12/2019 | se realizó a autoría a contratación en el mes de mayo, donde verificamos los contratos de prestación de servicio hasta el momento los cuales ninguno tenía pago anticipado | 37% | Dentro de la selectiva se encontraron dos casos de pagos del 50% de anticipo. No se ha cumplido con la acción de mejora. |

10. Se incumple lo establecido en el estatuto de rentas del municipio 234 y 241 al no cobrar al momento de suscripción de los contratos las estampillas pro cultura y pro adulto mayor.


| | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

0798

| ACCION DE MEJORA | DESCRIPCION DE META | FECHA LIMITE CUMPLIMIENTO META | GESTION REALIZADA SEGÚN CONTROL INTERNO | CALIFICACION AVANCE CONTROL INTERNO % | OBSERVACION CONTRALORIA |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Que las estampillas pro-cultura y pro-adulto mayor sean canceladas en el momento de la suscripción del contrato con base el acuerdo 012 del 07 de octubre 2014 Estatuto de rentas del municipio Prado articulo 234 y 241 . | Evitar un detrimento patrimonial. | 31/12/2019 | se realizó auditoria a contratación y se está haciendo un trabajo de seguimiento por parte de la oficina de control interno y con ayuda de tesorería para el recaudo de estampillas. | 27% | Continúan con la misma inconsistencia, se encontraron varios contratos que no fueron canceladas las estampillas. Quedo el mismo hallazgo para esta auditoría. |

11. El contrato 081 se encuentra el comprobante entrada almacén 0799 con comprobante de salida 0670 a nombre del secretario de planeación e infraestructura se pretende legalizar las salidas de almacén, sin dicho documento haya sido firmado por el funcionario y también no se cuenta con un procedimiento formal de selección y priorización de beneficiarios para el mejoramiento de vivienda.

| ACCION DE MEJORA | DESCRIPCION DE META | FECHA LIMITE CUMPLIMIENTO META | GESTION REALIZADA SEGÚN CONTROL INTERNO | CALIFICACION AVANCE CONTROL INTERNO % | OBSERVACION CONTRALORIA |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Focalizar la priorización de beneficiarios para mejoramientos de viviendas con base a los lineamientos establecidos por departamento nacional de planeación, utilizando instrumentos de focalización colombiano. Realizar políticas elección y priorización de los beneficiarios. | Contar con un procedimiento formal de selección y priorización de beneficiarios para mejoramientos de viviendas. | 31/12/2019 | Se envió oficio de solicitud de información a la dependencia y revisión de soportes de entradas y salidas de mercancías del 2019 | 44% | Se revisaron algunos comprobantes de entradas y salidas sin legalizar. Continúan con la misma inconsistencia. |

| | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |


0798

12. La alcaldía municipal de Prado suscribió el contrato de obra 092 con GUSTAVO ADOLFO LEAL QUIÑONEZ para realizar la obra remodelación y mantenimiento del centro de integridad ciudadana por valor de 58.620.066 donde se encuentra diferencias entre las cantidades de obra recibidas y pagadas por el municipio un presunto detrimento en cuantía de \$5.214.787,50.

| ACCION DE MEJORA | DESCRIPCION DE META | FECHA LIMITE CUMPLIMIENTO META | GESTION REALIZADA SEGÚN CONTROL INTERNO | CALIFICACION AVANCE CONTROL INTERNO % | OBSERVACION CONTRALORIA |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Realizar confrontación detallada de cada uno de los ítems y actividades pactadas en los estudios previos una vez culmine la ejecución de la obra y antes de ser liquidada la misma. | Contar con el personal de apoyo idóneo para el desarrollo de estas funciones. | 31/12/2019 | con oficio de solicitud de información y se recordó en enero el trabajo a los supervisores. la correspondiente oficina manifiesta que la secretaria de planeación aumento su número de ingenieros para la revisión de los contratos de obras y que las cantidades de obras las recibidas sean las pagadas. | 36% | Se observó que la administración no da cumplimiento a la acción de mejora ya que se encontró un contrato de obra donde se halló diferencia entre las cantidades de obra recibidas y pagadas. |

13. El contrato 092 suscrito GUSTAVO ADOLFO LEAL QUIÑONEZ se determinó, que contraviene lo establecido en el artículo 100 de la ley 21 de 1992 al incluir en el acta final de obra columna denominada valor total la suma \$425.270 por concepto de IVA sobre la utilidad suma que incremento el valor del contrato.

| ACCION DE MEJORA | DESCRIPCION DE META | FECHA LIMITE CUMPLIMIENTO META | GESTION REALIZADA SEGÚN CONTROL INTERNO | CALIFICACION AVANCE CONTROL INTERNO % | OBSERVACION CONTRALORIA |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| Tener en cuenta al momento de la liquidación lo establecido el artículo 100 de la ley 21 de 1992, y articular con la dependencia de tesorería y contabilidad la revisión de las actas de liquidación. | Contar con el personal de apoyo idóneo para el desarrollo de estas funciones. | 31/12/2019 | La oficina de planeación hace entrega a la oficina de control interno una copia del reembolso por parte del contratista del IVA pagado. | 53% | Según lo observado no se encontró esta inconsistencia. |

| | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |


0798

14. El estudio previo falto la sustentación en exigencias reales determinadas a través de métodos censales de necesidades básicas insatisfechas de la población pradona, está el comprobante de entrada por almacén 0821 y salida 0692 a nombre del secretario de planeación sin firma para legalizar la salida.

| ACCION DE MEJORA | DESCRIPCION DE META | FECHA LIMITE CUMPLIMIENTO META | GESTION REALIZADA SEGÚN CONTROL INTERNO | CALIFICACION AVANCE CONTROL INTERNO % | OBSERVACION CONTRALORIA |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| Realizar minuciosamente el censo poblacional y vulnerable para analizar la necesidad a satisfacer. | Contar con diferentes listado de familias vulnerables del municipio para realizar el cruce y estudio para determinar los beneficiarios que cumplan con los requisitos de vulnerabilidad. | 31/12/2019 | en un acta de visita a la oficina de planeación comenta que proceso formal estructurado no cuentan pero si tiene una base de Excel donde la comunidad realiza las solicitudes y después verificada la veracidad por empleado de planeación y también se verifico las entradas y salidas de almacén del 2019 | 45% | La acción propuesta no contribuye a la eliminación de la falencia observada. |

15. No cuenta el municipio con procedimiento formal de selección y priorización de beneficiarios para mejoramiento de vivienda, circunstancia que permite la improvisación en asignación de estos beneficios y el riesgo de favorecimiento a población no necesitada.

| ACCION DE MEJORA | DESCRIPCION DE META | FECHA LIMITE CUMPLIMIENTO META | GESTION REALIZADA SEGÚN CONTROL INTERNO | CALIFICACION AVANCE CONTROL INTERNO % | OBSERVACION CONTRALORIA |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Focalizar la priorización de beneficiarios para mejoramientos de viviendas con base a los lineamientos establecidos por departamento nacional de planeación, utilizando instrumentos de | Contar con diferentes listado de familias vulnerables del municipio para realizar el cruce y estudio para determinar los beneficiarios que cumplan con los requisitos de vulnerabilidad. | 31/12/2019 | en un acta de visita a la oficina de planeación comenta que proceso formal estructurado no cuentan pero si tiene una base de Excel donde la comunidad realiza las solicitudes y después verificada la | 28% | La administración no ha implementado procedimientos para la selección de beneficiarios de mejoramiento de vivienda. No dan cumplimiento a la acción de mejora ni |


| | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

0798

| | | | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|---------------------------------------|--|----------------------|
| focalización colombiano. Realizar políticas elección y priorización de los beneficiarios. | | | veracidad empleado por de planeación. | | descripción de meta. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|---------------------------------------|--|----------------------|

16. El contrato interadministrativo 124 con el HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL E.S.E de Prado para Aunar esfuerzos y recursos técnicos, administrativos y financieros para el fortalecimiento de la operatividad y el mejoramiento en la prestación de los servicios ofertados por el Hospital por un valor de 60.000.000 con un plazo de ejecución de un día con falencias desde su concepción y hasta la liquidación teniendo en cuenta que la descripción de la necesidad del estudio previo en que se soporta la celebración del acuerdo de voluntades, el cual justifica la celebración del contrato para garantizar el servicio de salud a la población pobre, en lo no cubierta con el subsidio a la demanda del municipio de Prado Tolima.

| ACCION DE MEJORA | DESCRIPCION DE META | FECHA LIMITE CUMPLIMIENTO META | GESTION REALIZADA SEGÚN CONTROL INTERNO | CALIFICACION AVANCE CONTROL INTERNO % | OBSERVACION CONTRALORIA |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Al realizar los estudios previos, la Entidad debe resaltar aspectos relevantes como la verdadera necesidad de la celebración del respectivo contrato, para satisfacer las necesidades y las razones que justifiquen la modalidad o tipo contractual, cantidades, especificaciones, valores, entre otros, al igual que la veracidad y claridad de la información sobre las condiciones técnicas contenidas en el estudio previos, siendo una de las obligaciones de la Administración requeridas para la elaboración de la propuesta, | Realizar el respectivo seguimiento por parte del supervisor a cada una de las obligaciones descritas en el acuerdo de voluntades, al igual que las justificaciones y necesidades descritas en el estudio previo. | 31/12/2019 | Este contrato se envió oficio pero no se recibió información y en la carpetas no están clara la información. | 1% | La administración municipal de prado no está dando cumplimiento a la acción de mejora y descripción de meta. No se encuentra mejora sustancial en la situación encontrada. |

| | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

| | | | | | | |
|------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|
| para así tener directa relación con el objeto contractual. | | | | | | |
|------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|

0798

17. Se Celebró el contrato de prestación de servicio 127 de la sociedad comercial Grupo Empresarial Tv Provincia mar Interior de Colombia S.A.S por un valor de \$8.000.000 con un plan de ejecución de dos meses el cual se suspendió y solicitó dos prórrogas con diferentes causales sin respuesta por parte de la administración municipal deficiencias claras de seguimiento y control en la ejecución de los contratos.

| ACCION DE MEJORA | DESCRIPCION DE META | FECHA LIMITE CUMPLIMIENTO META | GESTION REALIZADA SEGÚN CONTROL INTERNO | CALIFICACION AVANCE CONTROL INTERNO % | OBSERVACION CONTRALORIA |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| Anexar la información correspondiente a cada expediente del proceso contractual, además del seguimiento estricto y adecuado al contratista de sus obligaciones y compromisos adquiridos por parte del contratista | Exigir al contratista por parte del supervisor el alcance del trabajo encomendado, al igual que hacer cumplir los términos y plazos convenidos en el acuerdo de voluntades | 31/12/2019 | Este contrato fue liquidado a final del año 2018 información la oficina de desarrollo social se solcito por oficio. | 54% | No se encontró ningún contrato con esta anomalía, dentro de la selección. |

18. El municipio celebros el contrato de compraventa 128 con la empresa SHERDALO OBRAS Y SERVICIOS S.A.S, por un valor \$ 18.000.000 implementos deportivos para el desarrollo de actividades físicas deportivas y recreativas el cual se da salida de almacén 0693 y 0694 entregados a la secretaria de desarrollo social entrego seis actas de entrega de elementos en certámenes de premiación de los campeonatos realizados durante la vigencia 2017 haciendo falta evidencia de entrega por la secretaria de desarrollo social de \$3.370.000.

| ACCION DE MEJORA | DESCRIPCION DE META | FECHA LIMITE CUMPLIMIENTO META | GESTION REALIZADA SEGÚN CONTROL INTERNO | CALIFICACION AVANCE CONTROL INTERNO % | OBSERVACION CONTRALORIA |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Al momento de suscribirse un contrato el cual su naturaleza corresponda a compraventa de elementos deportivos | Ejercer una correcta supervisión en cuanto a la entrega y premiación de los elementos deportivos a los equipos en diferentes | 31/12/2019 | | 54% | Se pudo evidenciar según selectiva tomada por la auditoria que están dando cumplimiento con la acción de mejora relacionada con |



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR

Proceso: CF-Control Fiscal

Código: RCF-27

Versión: 01


0798

| | | | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|---------------------|
| esto para su liquidación deberá contar con prueba fehaciente de entrega, ya que no basta solo un registro fotográfico, ni entrada ni salida de almacén. | categorias deportivas, al igual que las pruebas correspondientes de los mismos. | | | | | el hallazgo dejado. |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|---------------------|

19. El municipio de Prado al momento de elaborar estudio previo en el que se soportó el contrato de obra civil No 135 suscrito con SHERDALO OBRAS Y SERVICIOS S.A.S para realizar obras de reposición de un tramo de alcantarillado ubicado en el sector del puerto el medio del municipio, no se solicitó al proponente formación académica de quien ejecutaría la actividad contratada, situación que pone en riesgo al municipio de recibir obras que no reúnen las exigencias en términos de calidad, estabilidad y especificaciones requeridas.

| ACCION DE MEJORA | DESCRIPCION DE META | FECHA LIMITE CUMPLIMIENTO META | GESTION REALIZADA SEGÚN CONTROL INTERNO | CALIFICACION AVANCE CONTROL INTERNO % | OBSERVACION CONTRALORIA |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Que al momento de realizar los estudios previos, se deberá exigir en el mismo como aspectos habilitantes y de factor de ponderación la formación académica respectiva, de quien deba ejecutar el contrato, de acuerdo a su naturaleza. | Evitar poner en riesgo al Municipio, por no ejecutar las obras con un personal con la correcta idoneidad y experiencia. | 31/12/2019 | se realizó solicitud información a la dependencia de planeación donde ellos certifican que solicita que el contratista tenga personal especializado en las actividades contratadas y verificables en terreno. | 54% | La administración continúa con la misma inconsistencia. No se requiere formación académica a quienes ejecutan las obras. |

20. El municipio suscribió un contrato 136 con la firma SHERDALO OBRAS Y SERVICIOS S.A.S para la realización de reparación y mantenimiento de la batería sanitaria, reconstrucción de muro de contención y parte del piso de área de circulación de la institución Educativa José Celestino Mutis sede Altamira por un valor de \$14.900.000 y una adición de \$ 7.450.000 para un valor total \$ 22.350.000 el bien inmueble el cual no posee título de propiedad, documento fundamental además no se tiene estudios de suelos o estudio geotécnico que garantice conservación y permanencia de las obras a realizar.

| | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

0798

| ACCION DE MEJORA | DESCRIPCION DE META | FECHA LIMITE CUMPLIMIENTO META | GESTION REALIZADA SEGÚN CONTROL INTERNO | CALIFICACION AVANCE CONTROL INTERNO % | OBSERVACION CONTRALORIA |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Contemplar técnicamente las necesidades ciertas de mejoramiento que se lleva a cabo en las obras civiles, verificar título de propiedad a nombre del municipio. | Contemplar técnicamente las necesidades ciertas de mejoramiento que se lleva a cabo en las obras civiles, verificar título de propiedad a nombre del municipio. | 31/12/2019 | | 27% | Se pudo observar dentro de una selectiva de contratación de obra que la administración está verificando el título de propiedad del inmueble, para poder realizar la obra. |

21. El contrato 200 con JOSE IGNACIO SUAREZ PINTO, para la construcción de cubierta, adecuación general del laboratorio y unidades sanitarias de la sede principal de la Institución Luis Felipe Pinto por valor de \$ 64.339.300 supervisión de Secretario de Planeación e infraestructura donde hay presunto detrimento patrimonial en cuantía de \$6.089.646,95.

| ACCION DE MEJORA | DESCRIPCION DE META | FECHA LIMITE CUMPLIMIENTO META | GESTION REALIZADA SEGÚN CONTROL INTERNO | CALIFICACION AVANCE CONTROL INTERNO % | OBSERVACION CONTRALORIA |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Realizar confrontación detallada de cada uno de los ítems y actividades pactadas en los estudios previos una vez culmine la ejecución de la obra y antes de ser liquidada la misma. | Contar con el personal de apoyo idóneo para el desarrollo de estas funciones. | 31/12/2019 | con oficio de solicitud de información y recordó en enero el trabajo como supervisores, la correspondiente oficina manifiesta que la secretaria de planeación aumento su número de ingenieros para la revisión de los contratos de obras y que las cantidades de obras las recibidas sean las pagadas. | 27% | No se evidencia mejora sustancial en la situación encontrada. |

22. En la liquidación del contrato 200 del 2017 suscrito JOSE IGNACIO SUAREZ PINTO, para la construcción de la cubierta, adecuación general del laboratorio y unidades sanitarias de la sede principal de la Institución Educativa Luis Felipe Pinto que el contrato se realizó por un valor diferente al de la propuesta al valor del contrato con un valor de más de 38,000 y factura de venta 002 de 30 de noviembre de 2017 en la que relaciona el valor



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR

Proceso: CF-Control Fiscal

Código: RCF-27

Versión: 01


0798

de iva por \$470.172 factura fue recibida y aprobada y pagada por las partes del municipio evidenciando falta de supervisión.

| ACCION DE MEJORA | DESCRIPCION DE META | FECHA LIMITE CUMPLIMIENTO META | GESTION REALIZADA SEGÚN CONTROL INTERNO | CALIFICACION AVANCE CONTROL INTERNO % | OBSERVACION CONTRALORIA |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| Tener en cuenta al momento de la liquidación lo establecido el artículo 100 de la ley 21 de 1992, y articular con la dependencia de tesorería y contabilidad la revisión de las actas de liquidación. | Contar con el personal de apoyo idóneo para el desarrollo de estas funciones. | 31/12/2019 | se envió un oficio solicitando información de este pago el cual no fue claro planeación y ellos mostraron oficio al contratista solicitando la devolución de este dinero al municipio. | 27% | Continúa la administración con la misma inconsistencia. |

23. Celebró contrato 241 con la firma SHERDALO OBRAS Y SERVICIOS S.A.S por un valor \$ 20.656.000 para la adquisición de material didáctico y mobiliario para sala de lectura de la biblioteca con una adición \$6.332.433 sin soportes de la necesidad de la adición están el recibo de almacén según comprobante (0863,0864,0865, y 0867) y comprobante de salida de almacén 0735,0736,0737 y 0738 sin firma del recibo en el momento de la visita se verifica la ubicación de los materiales en la oficina de vive digital mostrando así que los registro documentados de entrada de dichos elementos no corresponden a la realidad encontrada al momento de la visita .

| ACCION DE MEJORA | DESCRIPCION DE META | FECHA LIMITE CUMPLIMIENTO META | GESTION REALIZADA SEGÚN CONTROL INTERNO | CALIFICACION AVANCE CONTROL INTERNO % | OBSERVACION CONTRALORIA |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| Al momento de realizar el estudio previo, se deberá contar con la planeación suficiente, de acuerdo a la necesidad a satisfacer para el inicio del proceso contractual. | Espacios e Infraestructura necesario para la biblioteca Municipal. | 31/12/2019 | este punto en visita con la funcionaria de almacén atreves de oficio ella acerca a esta oficina soportes de visita posterior por la contraloría donde encontraron material didáctico y mobiliario para la biblioteca el cual con fotografías se ve su existencia y Uso por la comunidad. | 54% | Se evidencio que la administración está dando cumplimiento a la acción de mejora. |

| | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |


0798

24. El contrato de prestación de servicio de apoyo logístico No. 246 con la Asociación DANYLOR cuyo objeto era la realización de la premiación del campeonato de futbol "Copa Navideña" por un valor \$ 10.528.000 el contrato se denominó como contrato de prestación de servicios para apoyo logístico en las actividades de premiación de la Copa Navideña se dio errada interpretación al término de "apoyo logístico" pues esta va directamente relacionada con actividades de administración y organización de espacios, montaje y desmontaje de infraestructura esta modalidad no se puede utilizar actividades comerciales de suministro o compra venta de bienes o servicios como ocurrió donde se incluyó suministros de uniformes de futbol, balones y trofeos por un valor \$ 5.590.000 sin la correspondiente entrada y salida de Almacén.

| ACCION DE MEJORA | DESCRIPCION DE META | FECHA LIMITE CUMPLIMIENTO META | GESTION REALIZADA SEGÚN CONTROL INTERNO | CALIFICACION AVANCE CONTROL INTERNO % | OBSERVACION CONTRALORIA |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| Que, sin importar la naturaleza del contrato, siempre y cuando en el mismo se señale suministro o compraventa de bienes o servicios, a este se le deberá realizar el respectivo ingreso y salida de almacén, como otra prueba fehaciente de que lo contratado corresponde a lo suministrado por parte del contratista. | Que no solo basta con registro fotográfico, actas de entregas a los diferentes equipos en modalidades deportivas, sino que también se deberá hacer por parte de la Almacenista el ingreso y salida de los mismos. | 31/12/2019 | en el mes de diciembre se realizó contrato para eventos deportivos el cual se realizaron la respectivas entradas y salidas y se verificó en visita realizada a almacén. | 53% | Se evaluó evidencias las cuales corresponden a cumplimiento de acción de mejora |

25. El convenio de asociación 073 se determinó que no obstante el contratista tener a su cargo vinculando personal para el cumplimiento del objeto del convenio precitado, no se aportaron las evidencias de afiliación y pagos de aportes de dicho personal al Sistema General de Seguridad Social Integral, las labores no se realizaron conforme a la ley 1474 de 2011 artículo 83.

| ACCION DE MEJORA | DESCRIPCION DE META | FECHA LIMITE CUMPLIMIENTO META | GESTION REALIZADA SEGÚN CONTROL INTERNO | CALIFICACION AVANCE CONTROL INTERNO % | OBSERVACION CONTRALORIA |
|---------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------|
| El supervisor del contrato y el tesorero no | Cumplir con lo establecido en la Ley 100 de | | Hice auditoría a tesorería en el mes abril, se | | Se está dando cumplimiento a la acción de |


| | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

0798

| | | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------|
| deberán realizar desembolsos alguno a favor del contratista que conforme a la propuesta presentada tiene personal a cargo, hasta tanto no presente las planillas de pago, en donde se constata que el personal a cargo se encuentra afiliado al sistema de seguridad social integral. | 1993 artículos, 153 y siguientes, Decretos 1703 de 2002, artículo 4 de la Ley 797 de 2003 y la Ley 1122 de 2007, evidenciándose las labores de supervisión. | 31/12/2019 | confirma que la dependencia de tesorería revisa lo seguridad antes de ser cancelada la contratos además en el mes de enero se reunió a todos los secretarios y se les recordó el compromiso como supervisores revisar el pago de seguridad antes firmar una certificación de cumplimiento del contratista en los contratos del 2019 se solicita soporte de afiliación del personal que desarrolla las actividades | 27% | mejora y descripción de la meta. |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------|

26. La adición del convenio 073 de 2017 suscrito con DANYLOR LOGRANDO RENOVACION PARA COLOMBIA, se observó el valor de la adición correspondiente para el cubrimiento del programa de alimentación de los 25 días no se tuvo el debido cuidado en adicionar proporcionalmente el aporte de la asociación falta revisión jurídica de la minuta contractual.

| ACCION DE MEJORA | DESCRIPCION DE META | FECHA LIMITE CUMPLIMIENTO META | GESTION REALIZADA SEGÚN CONTROL INTERNO | CALIFICACION AVANCE CONTROL INTERNO % | OBSERVACION CONTRALORIA |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| Que al momento en que se realice una adición a un convenio de asociación, no solo basta que este se haga por parte del Municipio, si no que el cooperante de igual forma deberá realizar un aporte proporcional. | Evitar el incumplimiento del principio de ecuación contractual de que da cuenta la Ley 80 de 1993. | 31/12/2019 | | 27% | Dentro de la muestra seleccionada no se encontró inconsistencia relacionada con el hallazgo. |

| | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

27. Los soportes de pago efectuados con cargos si convenio de asociación 073 de 2017 suscrito con DANYLOR LOGRANDO RENOVACION PARA COLOMBIA cuyo objeto es el cubrimiento del programa de alimentación escolar de la vigencia 2017, no se encontró los pagos de impuestos de Industria y comercio, sobretasa bomberil, estampillas pro cultura y adulto mayor por un valor inicial de \$112.092.288 no se recaudó \$ 7902506,30.

0798

| ACCION DE MEJORA | DESCRIPCION DE META | FECHA LIMITE CUMPLIMIENTO META | GESTION REALIZADA SEGÚN CONTROL INTERNO | CALIFICACION AVANCE CONTROL INTERNO % | OBSERVACION CONTRALORIA |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Cobrar o descontar al contratista al momento de la suscripción del contrato el pago de impuestos de industria y comercio, sobretasa bomberil, estampillas pro cultura y adulto mayor, al igual que ser cuidadoso en que reposen en la carpeta contentiva del contrato como prueba. | Evitar el enriquecimiento por parte del contratista con dineros del Estado. | 31/12/2019 | se solicita información a la dependencia de tesorería por medio de oficio, donde ellos informan que le solicitaron al proveedor el pago de las estampillas el cual no habían enviado respuesta hasta el momento. | 27% | No están dando cumplimiento a la acción de mejora y descripción de la meta. Continúan con la misma inconsistencia. |

28. El sistema de control Interno en la administración municipal de Prado es ineficiente, no se tiene interiorizado en los funcionarios la cultura de autocontrol, los canales de comunicación no son efectivos entre la fluida dependencia.

| ACCION DE MEJORA | DESCRIPCION DE META | FECHA LIMITE CUMPLIMIENTO META | GESTION REALIZADA SEGÚN CONTROL INTERNO | CALIFICACION AVANCE CONTROL INTERNO % | OBSERVACION CONTRALORIA |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Realizar el plan de auditoria teniendo en cuenta el diferente proceso con mayor importancia como es proceso contractual también los que involucre recaudo de efectivo, manejo y administración de bienes. | Verificar el cumplimiento de la normatividad vigente en los diferentes procesos por medio del plan de auditoria en la administración donde exista mayor riesgos fiscal . | 31/12/2019 | Se realizan reuniones con el comité de control interno donde se expone los procesos de mayor riesgo en la entidad los cuales han sido reiterativos y se reitera el autocontrol que se debe tener como | 54% | Como resultado de la auditoria Regular y seguimiento al Plan de Mejoramiento se pudo observar que la oficina de control interno viene realizando auditorias de seguimiento reuniones, a las diferentes oficinas de la |



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR

Proceso: CF-Control Fiscal

Código: RCF-27


Versión: 01

0798

| | | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|---------------------------------------------|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Realizar seguimiento a las inconsistencias dadas por las diferentes auditorias con los entes de control sean interno o externo. | | | funcionarios públicos y como profesionales. | | administración encontrando muy bajo el cumplimiento de las acciones de mejora y descripción de las metas. Hallando falta de cultura de autocontrol y compromiso por parte de los funcionarios, para dar cumplimiento al plan de mejoramiento. |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|---------------------------------------------|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Analizada la información suministrada por el Sujeto de control, así como la disponible en el aplicativo SIA relacionada con el Seguimiento al Plan de Mejoramiento suscrito por el Municipio de Prado producto de la Auditoría Especial a la vigencia 2017, se constató que a la fecha de realización de la auditoria el promedio de cumplimiento es muy bajo, teniendo en cuenta que el plazo de cumplimiento de metas es el 31 de diciembre de 2019. Quedando solo 3 meses para poder mostrar que efectuaron el desempeño y cumplimiento del 100% a las diferentes acciones de mejora y las metas físicas propuestas en el Plan antes referido. Con el siguiente resultado de seguimiento:

| NUMERO DE HALLAZGO SEGÚN PLAN DE MEJORAMIENTO | PUNTAJE LOGRADO POR LAS METAS VENCIDAS SEGÚN ADMINISTRACIÓN | PORCENTAJE EVALUADO SEGÚN EVIDENCIAS SOPORTADAS |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| 1 | 67% | 67% |
| 2 | 40% | 0% |
| 3 | 60% | 30% |
| 4 | 54% | 54% |
| 5 | 1% | 0% |
| 6 | 55% | 55% |
| 7 | 66% | 66% |
| 8 | 32% | 0% |
| 9 | 37% | 0% |
| 10 | 27% | 0% |
| 11 | 44% | 0% |
| 12 | 36% | 0% |
| 13 | 53% | 53% |
| 14 | 45% | 0% |
| 15 | 28% | 0% |
| 16 | 1% | 0% |
| 17 | 54% | 54% |
| 18 | 54% | 54% |
| 19 | 54% | 0% |
| 20 | 27% | 27% |
| 21 | 27% | 0% |
| 22 | 27% | 0% |
| 23 | 54% | 54% |
| 24 | 53% | 53% |
| 25 | 27% | 50% |
| 26 | 27% | 27% |
| 27 | 27% | 0% |
| 28 | 54% | 50% |
| TOTAL | | 694 |

| | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA <small>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA</small> | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

| | |
|-----------------------------|-------|
| Porcentaje de avance | 24,78 |
|-----------------------------|-------|

0798

La anterior situación evidencia claramente, que el Municipio de Prado Tolima, no viene cumpliendo a cabalidad con las acciones de mejora propuestas en el Plan de Mejoramiento evaluado en la Auditoria Regular vigencia 2018, encontrando un nivel de cumplimiento de tan solo el 24,78% debiendo ser evaluado la situación por la alta Dirección del Municipio de Prado, con el fin de tomar medidas correctivas, teniendo en cuenta que el plazo de fecha de terminación metas es el 31 de diciembre de 2019.

OPINION SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES

El proceso contable se lleva a cabo a través del software "SYSCAFE". Donde están integrados los módulos de tesorería, presupuesto, contabilidad y Almacén.


Que mediante resolución 489 del 19 de diciembre de 2017, se crea el comité de sostenibilidad contable y se dictan otras disposiciones, que durante el año 2018, no se realizaron reuniones del comité de sostenibilidad contable, consecuencia de ello es que no se suscribió actas de comité de sostenibilidad contable donde se garantizara el seguimiento del proceso de saneamiento contable que deban adelantar las dependencias funcionales de la administración central durante los periodos 2017 y 2018, tal y como lo certifica la tesorera del municipio de Prado el 6 de agosto del año en curso.

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control Financiero y Presupuestal es desfavorable, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

Los resultados de la Auditoría establecen que los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2018, reflejaron razonablemente el resultado de las operaciones y los cambios en la situación financiera, sin embargo, se comprobó que, en la elaboración de los mismos, en las transacciones y operaciones que los originaron se observaron situaciones que generaron salvedades.

El municipio de Prado Tolima, en cumplimiento de la resolución 533 de 2015, preparó el estado de información financiera con corte a diciembre 31 de 2018, en el que se miden los activos, pasivos y patrimonio de acuerdo con los criterios del nuevo marco normativo.

Teniendo en cuenta los resultados de la aplicación de pruebas y confrontación de información rendida a la Contraloría Departamental del Tolima a través del aplicativo SIA Cuenta Anual 2018, Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2018 y los reportados a la Contaduría General de la Nación, se tiene que los Estados contables del municipio de Prado Tolima de convergencia preparados y oficializados para la vigencia 2018, no reflejan la veracidad de la información financiera del municipio de Prado de conformidad con las normas de contabilidad generalmente aceptadas, por las inconsistencias

| | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

0798

encontradas relacionadas en las cuentas de efectivo, propiedad planta y equipo y litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos.

Según el estado de situación financiera, el municipio de Prado presenta en el Activo un saldo de \$41.107.159.647 siendo las cuentas más representativas bienes de beneficio y uso público con \$20.192.808.622, equivalente al 49.1%, Propiedad Planta y Equipo \$11.356.618.688 equivalente al 27,6%, Otros Activos \$4.572.329.605 equivalentes al 11.1%, efectivo \$3.120.732.895 equivalente al 7.6% cuentas por cobrar \$1.600.086.738, equivalente al 3.9%, Inventarios \$250.342.443 equivalente al 0.6%, inversiones e instrumentos derivados \$14.240.677, equivalente al 0.03 respectivamente.

Así mismo se tiene, que el Pasivo al cierre de la vigencia fiscal 2018, presenta un saldo de \$3.895.369.856 siendo las cuentas más representativas Cuentas por Pagar con \$1.399.426.316 equivalente al 35,9%, Beneficio Empleados \$1.289.226.271, equivalente al 33%, Provisiones \$904.400.007, equivalente al 23.2%, Prestamos por Pagar \$300.000.000, equivalente al 7.7%, Otros pasivos \$2.317.263, equivalente al 0.06% del Total de los pasivos del ente territorial.

Igualmente se tiene, que el Patrimonio al cierre de la vigencia fiscal 2018, presenta un saldo de \$37.211.789.791, siendo las cuentas más representativas capital fiscal con \$33.525.153.766 equivalente al 90%, Resultado del Ejercicio con \$3.164.322.913 equivalente al 8.5%, impacto transitorio por el nuevo marco normativo con \$522.313.112 equivalente al 1,4% del Total del patrimonio del municipio de Prado.


De igual manera se tiene, que los ingresos al cierre de la vigencia fiscal 2018, presenta un saldo de \$7.333.323.895 siendo las cuentas más representativas Transferencias y subvenciones \$5.651.564.522 equivalente al 77%, Ingresos fiscales \$1.354.408.185, equivalente al 18.5%, y otros ingresos \$327.351.187, equivalente al 4,5%, del Total de los ingresos de la Entidad objeto de estudio.

Así mismo se tiene, que los Gastos al cierre de la vigencia fiscal 2018, presenta un saldo de \$7.333.323.895, siendo las cuentas más representativas cuenta de ingresos costos y gastos \$3.164.322.913, equivalente al 43,1% gasto público social \$2.211.920.855, equivalente al 30,2%, gastos de administración y operación \$1.890.916.029, equivalente al 25,8%, gasto por deterioro, depreciación y amortización \$36.811.335 equivalente al 0,5%, otros gastos \$29.352.763 equivalente al 0,4 del Total de los pasivos del municipio de Prado.

ACTIVOS

EFFECTIVO 11

Según Mayor y Balance con corte a 31 de diciembre de 2018, la cuenta Efectivo presenta un saldo contable de \$3.120.732.895, de los cuales el 99.63% (\$3.109.450.693) se

| | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

encuentran en Depósitos en Instituciones Financieras, el 0,3% (\$11.282.203) en la cuenta Caja.

0708

Efectivo.

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO NUMERO 13

DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS - BANCOS. 1110

Requerida en la Tesorería a la Señora Contadora del Municipio y revisado el listado de cuentas bancarias activas a nombre del Municipio de Prado - Tolima, fue facilitado el libro auxiliar de bancos llevado de forma sistematizada donde aparecen un total de ciento cincuenta y dos (152) cuentas, de los Bancos: Agrario, Bogotá, Colombia, Popular, Cafetero (\$15.893.875,30) y BBVA, distribuidas en setenta y seis (76) cuentas corrientes y setenta y seis (76) Cuentas de ahorro; de las cuales noventa y seis (96) en los periodos analizados (Mayo y Octubre) no presentaron movimiento representativo y que por tal razón para la Comisión Auditora, estas representan un sobre costo administrativo, por cuanto obliga su inclusión en los registros contables y su reporte en los informes requeridos por autoridades competentes, sin la voluntad administrativa de cancelar y hacer efectivos sus saldos y/o declarar recursos irre recuperables como los saldos de las cuentas del Banco Cafetero.

Relación de tales cuentas se presenta en la siguiente Tabla.

Tabla #13

| PUC | NOMBRE | SALDO ANTERIOR | MOV DEBITO | MOV CREDITO | NUEVO SALDO |
|---------------|--------------------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| 111005 | Cuenta corriente | 192.577.361,04 | 31.466.789,47 | 15.783.649,00 | 208.260.501,51 |
| 111005001 | BANCO AGRARIO | 72.093.180,34 | 29.640.857,00 | 10.021.395,00 | 91.712.642,34 |
| 111005001001 | CUENTA CORRIENTE 010-5 FONDOS COMUNES | 878.558,02 | 0,00 | 0,00 | 878.558,02 |
| 111005001003 | CUENTA CORRIENTE 1280-3 SGP-FONDOS COMUNES | 519.831,97 | 0,00 | 0,00 | 519.831,97 |
| 111005001005 | CUENTA CORRIENTE 6645-0011-3 | 2.734,00 | 0,00 | 0,00 | 2.734,00 |
| 111005001006 | CUENTA CORRIENTE 6645-000889-2 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 |
| 111005001008 | CUENTA CORRIENTE 6645-000993-2 SOL-EDUC. | 8.780,00 | 0,00 | 0,00 | 8.780,00 |
| 111005001009 | CUENTA CORRIENTE 6645-001005-4 | 4.259,00 | 0,00 | 0,00 | 4.259,00 |
| 111005001011 | CUENTA CORRIENTE 6645-001041-9 | 4.243,56 | 0,00 | 0,00 | 4.243,56 |
| 111005001016 | CUENTA 6645-00184-9 FDO.PENSION-SALUD | 24.327,19 | 0,00 | 0,00 | 24.327,19 |
| 111005001021 | CUENTA CORRIENTE 6645-001079-9 UMATA | 24.879,00 | 0,00 | 0,00 | 24.879,00 |
| 111005001022 | CUENTA 6645-000225-1 FORT.EDUC. | 5.120,00 | 0,00 | 0,00 | 5.120,00 |
| 111005001023 | CUENTA CORRIENTE 6645-0220-9 IMP.CREP. | 5.907,31 | 0,00 | 0,00 | 5.907,31 |
| 111005001024 | CUENTA CORRIENTE 6645-0224-1 DOT.CAP. | 37.679,00 | 0,00 | 0,00 | 37.679,00 |
| 111005001026 | CUENTA CORRIENTE 6645-01094-8 TRASLAD.LEY | 26.099,77 | 0,00 | 0,00 | 26.099,77 |
| 111005001029 | CUENTA 6645-01087-2 | 11.400,00 | 0,00 | 0,00 | 11.400,00 |
| 111005001032 | CUENTA 6645-01091-4 PTE.RIO NEGRO | 160,00 | 0,00 | 0,00 | 160,00 |
| 111005001035 | CUENTA 6645-01103-7 LEY 99/93 | 20.413,65 | 0,00 | 0,00 | 20.413,65 |
| 111005001039 | CUENTA 6645-01108-6 PLAZA MERCADO | 1.006,15 | 0,00 | 0,00 | 1.006,15 |
| 111005001040 | CUENTA 6645-01096-3 ASIST.BAS.AGR. | 1.963,00 | 0,00 | 0,00 | 1.963,00 |
| 111005001041 | CUENTA 6645-01107-8 OPTIM.ECUEDUCT | 8,09 | 0,00 | 0,00 | 8,09 |



INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR

Proceso: CF-Control Fiscal

Código: RCF-27

Versión: 01

0798

| | | | | | |
|--------------|-------------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| 111005001046 | CUENTA 6645-1104-5 DEPORTE-RECREA. | 824.106,54 | 0,00 | 0,00 | 824.106,54 |
| 111005001047 | CUENTA 6645-01127-6 PAVIMENT.VIAS | 16.344,00 | 0,00 | 0,00 | 16.344,00 |
| 111005001049 | CUENTA 6645-01123-5 | 26.870,00 | 0,00 | 0,00 | 26.870,00 |
| 111005001054 | CUENTA 6645-01128-4 | 63.157,00 | 0,00 | 0,00 | 63.157,00 |
| 111005001059 | CUENTA 6645-01138-3 SUB.ESCOLAR | 24.031,00 | 0,00 | 0,00 | 24.031,00 |
| 111005001060 | CUENTA 6645-01137-5 | 16.004,00 | 0,00 | 0,00 | 16.004,00 |
| 111005001061 | CUENTA 664501141-7 FDO.CEC.20 CO. | 520,00 | 0,00 | 0,00 | 520,00 |
| 111005001064 | CUENTA 6645-01246-4 FDOS.GTOS. INVE. | 23.625,70 | 0,00 | 0,00 | 23.625,70 |
| 111005001066 | CUENTA 6645-1254-8 FDO.REAC.AGROP. | 0,47 | 0,00 | 0,00 | 0,47 |
| 111005001067 | CUENTA 6645-1252-2 CONV.006 COROT | 23.000,00 | 0,00 | 0,00 | 23.000,00 |
| 111005001068 | CUENTA 6645-1253-0 SOBRETASA GASOLINA | 32.885.569,90 | 27.297.000,00 | 9.408.975,00 | 50.773.594,90 |
| 111005001069 | CUENTA 6645-005971-4 FDOS.IVA | 46.254,00 | 0,00 | 0,00 | 46.254,00 |
| 111005001073 | CUENTA CORRIENTE 1263-9 OTROS SECT.SOCI. | 12.438,87 | 0,00 | 0,00 | 12.438,87 |
| 111005001074 | CUENTA CORRIENTE 1264-7 AGUA POTABLE | 73.035,94 | 0,00 | 0,00 | 73.035,94 |
| 111005001075 | CUENTA CORRIENTE 1262-1 CULTURA | 32.903,56 | 0,00 | 0,00 | 32.903,56 |
| 111005001077 | CUENTA 6645-1267-0 SGP-EDUCACION | 0,34 | 0,00 | 0,00 | 0,34 |
| 111005001078 | cta.cte.1272-0 FONDO SOLIDARIDAD Y REDIST.INGRESOS | 767.231,42 | 0,00 | 0,00 | 767.231,42 |
| 111005001082 | CUENTA CORRIENTE 1275-3 MPIO.S. RIVEREÑOS | 943.025,06 | 0,00 | 0,00 | 943.025,06 |
| 111005001083 | CUENTA CORRIENTE 1276-1 ALIMENTACION ESCOLA. | 245.210,72 | 0,00 | 0,00 | 245.210,72 |
| 111005001084 | CUENTA CORRIENTE 1277-9 CONV.011 CORTOL. | 30.101,00 | 0,00 | 0,00 | 30.101,00 |
| 111005001085 | CUENTA CORRIENTE 1279-5 ETESA | 24.912.933,07 | 800.417,00 | 0,00 | 25.713.350,07 |
| 111005001090 | CUENTA CORRIENTE 1300-9 APROAPRA BANANO | 30.406,60 | 0,00 | 0,00 | 30.406,60 |
| 111005001091 | CUENTA 6645-000005-9 CONV.088 | 8.579.591,00 | 0,00 | 0,00 | 8.579.591,00 |
| 111005001095 | CUENTA CORRIENTE 025-7 CONVENIO ICA 104 | 1.019.520,00 | 1.543.440,00 | 612.420,00 | 1.950.540,00 |
| 111005002 | BANCO DE BOGOTA | 4.322.272,13 | 191.927,00 | 30,00 | 4.514.169,13 |
| 111005002001 | CTA.CTE.65203553-6 FONDOS COMUNES | 0,00 | 191.400,00 | 0,00 | 191.400,00 |
| 111005002008 | CUENTA 2-202-03494-2 | -870,98 | 0,00 | 0,00 | -870,98 |
| 111005002009 | Cta.ahorros 652-00578-6 | 896.254,62 | 77,00 | 0,00 | 896.331,62 |
| 111005002010 | CUENTA 2-209-03497-9 | 47.999,47 | 0,00 | 0,00 | 47.999,47 |
| 111005002016 | CTA.652035130 FDO.SOLIDARIDAD ACUEDUCTO | 439.111,57 | 0,00 | 0,00 | 439.111,57 |
| 111005002017 | CTA.95013-2 ELECTRIFI.BELLO HORIZONTE | 3.950,00 | 0,00 | 0,00 | 3.950,00 |
| 111005002021 | CTA.65203551 FOVISPRADO | 684.663,30 | 0,00 | 0,00 | 684.663,30 |
| 111005002022 | CTA.652035478 REGIMEN SUBSIDIADO-CTA.MAESTRA | 154.400,00 | 0,00 | 0,00 | 154.400,00 |
| 111005002024 | CTA.95026-4 CENTRO DIA ANCIANOS | 45.004,76 | 0,00 | 0,00 | 45.004,76 |
| 111005002026 | CTA.652035718 AGUA POTABLE | 1.434.201,97 | 0,00 | 0,00 | 1.434.201,97 |
| 111005002027 | CTA.652035692 SGP-OTROS SECTORES SOCIALES | 65.122,27 | 0,00 | 0,00 | 65.122,27 |
| 111005002031 | CTA.2-209-03499-7 | 5.567,00 | 0,00 | 0,00 | 5.567,00 |
| 111005002032 | CTA.CTE.652064957 CONV.720/2012 POLIDEPORTIVO MUNICIPAL | 546.868,15 | 450,00 | 30,00 | 547.288,15 |
| 111005003 | BANCOLOMBIA | 96.522.053,50 | 1.634.005,47 | 5.762.224,00 | 92.393.834,97 |
| 111005003001 | CTA.3671-9 ACUEDUCTO CONCHAL | 411.269,00 | 0,00 | 0,00 | 411.269,00 |
| 111005003002 | CTA.3672-2 ACUEDUCTO PRIMAVERA | 284,12 | 0,00 | 0,00 | 284,12 |
| 111005003003 | CTA.3695-5 UMATA | 11.425,00 | 0,00 | 0,00 | 11.425,00 |
| 111005003006 | CTA.6739-60 FONDOS COMUNES | 95.657.122,21 | 1.633.643,00 | 5.762.224,00 | 91.528.541,21 |
| 111005003008 | CTA.31063-0 TRASLADOS DE LEY | 13.020,32 | 0,00 | 0,00 | 13.020,32 |
| 111005003012 | CTA.CTE.42691333993 CONSTRUYCCION VILLA OLIMPICA MPIO PRADO | 428.932,85 | 362,47 | 0,00 | 429.295,32 |
| 111005006 | BANCO POPULAR | 3.745.979,77 | 0,00 | 0,00 | 3.745.979,77 |
| 111005006002 | CTA. 2144-6 | 4.048,52 | 0,00 | 0,00 | 4.048,52 |
| 111005006003 | CTA.2158-6 | 65.798,59 | 0,00 | 0,00 | 65.798,59 |
| 111005006005 | CTA.72024-5 FONDOS GTOS INVER.IVA | 114.318,24 | 0,00 | 0,00 | 114.318,24 |
| 111005006006 | CTA.2159-4 PLANTA TRATAMIENTO | 1.382,47 | 0,00 | 0,00 | 1.382,47 |
| 111005006007 | CTA.2162 FONDO LOCAL SALUD | 530.979,26 | 0,00 | 0,00 | 530.979,26 |

| | | | | | |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| 111005006008 | CTA.2163-6 FDO.LOCAL SALUD-PROM. | 168.581,63 | 0,00 | 0,00 | 168.581,63 |
| 111005006009 | CTA.2164-4 FDO.LOCAL REGIM.SUBSIDIADO | 256,82 | 0,00 | 0,00 | 256,82 |
| 111005006011 | CTA.2179-2 PLAN ORDENAMIENTO TERRITORIAL | 2.859.765,44 | 0,00 | 0,00 | 2.859.765,44 |
| 111005006012 | CTA.2180-0 ELECTRIF.BELLO HORIZONTE | 848,80 | 0,00 | 0,00 | 848,80 |
| 111005007 | BANCAFE | 15.893.875,30 | 0,00 | 0,00 | 15.893.875,30 |
| 111005007001 | CTA.2944-5 | 0,02 | 0,00 | 0,00 | 0,02 |
| 111005007002 | CTA.3221-7 | 72.281,31 | 0,00 | 0,00 | 72.281,31 |
| 111005007003 | CTA.AHORRO 53445-1 | 4.722.724,10 | 0,00 | 0,00 | 4.722.724,10 |
| 111005007004 | CTA.CTE.184-03539-2 RENTAS | 6.789.335,16 | 0,00 | 0,00 | 6.789.335,16 |
| 111005007005 | CTA.AHORRO 6018-3 SOLEDAD NUBES | 124.696,80 | 0,00 | 0,00 | 124.696,80 |
| 111005007006 | CTA.AHORRO 6019-1 REDES PUERTO | 3.819.855,00 | 0,00 | 0,00 | 3.819.855,00 |
| 111005007008 | CTA.CTE.3669-7 MANTO.VIA RIOPRADO | 7.931,60 | 0,00 | 0,00 | 7.931,60 |
| 111005007010 | CTA.AHORRO 6153-8 416 PROYC.PISC | 908,32 | 0,00 | 0,00 | 908,32 |
| 111005007012 | CTA.AHORRO 6223-9 GRANJAS INTEGRALES | 348.211,39 | 0,00 | 0,00 | 348.211,39 |
| 111005007014 | CTA.CTE.3772-9 FOSYGA AMPLIAC-COBERTURA | 7.931,60 | 0,00 | 0,00 | 7.931,60 |
| 111006 | Cuenta de ahorro | 2.571.360.867,71 | 468.004.144,73 | 216.196.181,34 | 2.823.168.831,10 |
| 111006001 | BANCO AGRARIO | 1.424.695.262,36 | 400.083.159,00 | 120.761.054,51 | 1.704.017.366,85 |
| 111006001001 | CTA.AHORRO 216-0 ALQUILER MAQUINARIA | 12.347,76 | 0,00 | 0,00 | 12.347,76 |
| 111006001004 | CTA.AHORROS 6645-00060-5 AGUA POTABLE | 22.710,24 | 0,00 | 0,00 | 22.710,24 |
| 111006001008 | CTA.AHORROS 6645-000368-1 SGP LIBRE INVERSION | 884.211,11 | 100.086,00 | 0,00 | 984.297,11 |
| 111006001009 | CTA.AHORROS 6645-001895-4 REPOBLAMIENTO BOBINO | 5.490.709,00 | 0,00 | 0,00 | 5.490.709,00 |
| 111006001010 | CTA.AHORROS 6645-000515-1 ESTAMPILLAS | 8.218.204,00 | 1.582.330,00 | 1.306.475,00 | 8.494.059,00 |
| 111006001011 | CTA.AHORRO 0126-7 CONV.028 CORTOLIMA | 67.959,22 | 0,00 | 0,00 | 67.959,22 |
| 111006001014 | CTA.AHORRO 200552-1 RETROEXCAVADORA | 674,00 | 0,00 | 0,00 | 674,00 |
| 111006001016 | CTA.AHORROS 201006-1 SEGURIDAD S-ARTISTA | 70.575.271,14 | 286.396,00 | 0,00 | 70.861.667,14 |
| 111006001019 | CTA.AHORROS 46645201042-8 CTA-MAESTRA SERV.SALUD NO CUBIERTO CON SUBS | 421.899,00 | 106,00 | 0,00 | 422.005,00 |
| 111006001021 | CTA.AHORROS 46645201071-1 MPIO-PRADO TOLIMA-ARTICULO 111 LEY 99 | 92.001.959,49 | 0,00 | 0,00 | 92.001.959,49 |
| 111006001029 | CTA.AHORROS 46645300120-1 ESTAMPILLAS PRO-ANCIANO | 14.365.118,71 | 10.732.056,00 | 19.014.337,00 | 6.082.837,71 |
| 111006001030 | CTA.AHORROS 46645300122-8 SOBRETASA BOMBERIL | 126.464.659,83 | 1.749.058,00 | 0,00 | 128.213.717,83 |
| 111006001031 | CTA.AHORROS 4665300127-9 FONDO DE IMPRESOS Y PUBLICACIONES | 1.156.193,00 | 1.023,00 | 0,00 | 1.157.216,00 |
| 111006001033 | CTA.AHORROS 4-6645300153-8 CONVENIOS MINISTERIO CULTURA | 57.242,00 | 1,00 | 0,00 | 57.243,00 |
| 111006001034 | CTA.AHORROS 46645201200-5 MPIO.DE PRADO TRANS.IMPUESTO AL CIGARRILLO | 34.570,00 | 0,00 | 0,00 | 34.570,00 |
| 111006001037 | CTA.AHORROS 4-6645-300182-1 SGP- MUNICIPIOS RIBEREÑOS | 262.277.548,98 | 12.734.052,00 | 0,00 | 275.011.600,98 |
| 111006001038 | CTA.AHORROS 4-6645-300183-1 SGP - ALIMENTACION ESCOLAR | 85.159.462,00 | 4.535.326,00 | 0,00 | 89.694.788,00 |
| 111006001039 | CTA.AHORROS 4-6645-300184-8 SGP-DEPORTE Y RECREACION | 1.993,00 | 0,00 | 0,00 | 1.993,00 |
| 111006001040 | CTA.AHORROS 4-6645-201630-2 AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS | 451.176,00 | 0,00 | 0,00 | 451.176,00 |
| 111006001041 | CTA.AHORROS 46645300212-7 ESTAMPILLA PROCULTURA 15% PROGRAMAS DE LECTURA Y BIBLIOTECA | 457.147,00 | 429.654,00 | 0,00 | 886.801,00 |
| 111006001042 | CTA.AHORROS 46645300211-9 ESTAMPILLA PROCULTURA 20% FONDO PENSIONES | 78.659.845,24 | 19.683.825,00 | 0,00 | 98.343.670,24 |
| 111006001044 | CTA.AHORROS 4-6645-300220-8 CONV.NO.ESP 047/2012 PETROBRAS-ACUED.LA PRI | 171,00 | 0,00 | 0,00 | 171,00 |
| 111006001045 | CTA.AHORROS 4-6645-300246-1 ALIMENTACION ESCOLAR COMPES 151 | 20.387.145,28 | 2.920.070,00 | 0,00 | 23.307.215,28 |
| 111006001046 | CTA.AHORROS 4-6645300240-2 CONOCIMIENTO DEL RIEZGO MPIO. DE PRADO | 933.218,00 | 88,00 | 0,00 | 933.306,00 |
| 111006001047 | CTA.AHORROS 4-6645-300242-9 RESPUESTA A EMERGENCIA EN MPIO.DE PRADO | 933.218,00 | 88,00 | 0,00 | 933.306,00 |
| 111006001048 | CTA.AHORROS 46645300243-7 RECUPERACION POST DESASTRES EN MPIO.DE PRADO | 1.691.637,00 | 1.493,00 | 0,00 | 1.693.130,00 |
| 111006001049 | CTA.AHORROS 46645300241-0 REDUCCION DEL RIEZGO MPIO.DE PRADO | 933.218,00 | 88,00 | 0,00 | 933.306,00 |



INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR


Proceso: CF-Control Fiscal

Código: RCF-27

Versión: 01

0798

| | | | | | |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| 111006001050 | CTA.AHORROS 4-6645-3002828 SGP-LIBRE INVERSION | 16.710.080,21 | 79.075.762,00 | 17.203.891,00 | 78.581.951,21 |
| 111006001052 | CTA.AHORROS 4-6645-300283-6 PERENCO OIL AND GAS COLOMBIA LIMITED CONV.0 | 3.753,00 | 0,00 | 0,00 | 3.753,00 |
| 111006001053 | CTA.AHORROS 46645300276-3 MEJORAMIENTO PERFIL DEUDA PUBLICA | 0,00 | 6.000.049,00 | 5.187.833,00 | 812.216,00 |
| 111006001054 | CTA.AHORROS NO.4-6645-300295-1 CARRO COMPACTADOR | 36.716,82 | 0,00 | 0,00 | 36.716,82 |
| 111006001055 | CTA.AHORROS4-6645-300293-3 CONV.161/2015-SENDERO NAUTICO Y DEPORTIVO-JUEGOS | 13.482.296,38 | 11.966,00 | 0,00 | 13.494.262,38 |
| 111006001057 | CTA.AHORROS 46645300304-2 JUEGOS NACIONALES CONV.161-GOBERNACION TOLIMA | 3.913.286,16 | 3.472,00 | 0,00 | 3.916.758,16 |
| 111006001059 | CTA-AHORROS 46645300322-0 CUOTAS PARTES PENSIONALES | 5.046.362,28 | 3.837,00 | 782.520,51 | 4.267.678,77 |
| 111006001060 | CTA.AHORRO 4-6645-300318-2 SGP | 49.418.430,87 | 203.615.094,00 | 49.395.649,00 | 203.637.875,87 |
| 111006001061 | CTA.AHORROS 4-6645-300315-8 RESGUARDO INDIGENA ACO VIEJO | 39.775.802,00 | 1.331.565,00 | 0,00 | 41.107.367,00 |
| 111006001062 | CTA.AHORROS 4-6645-300339-5 SEGURIDAD SOCIAL | 1.245.013,00 | 1.112,00 | 0,00 | 1.246.125,00 |
| 111006001063 | CTA.AHORRO 4-6645-300340-9 RETENCIONES DIAN | 28.918,00 | 0,00 | 0,00 | 28.918,00 |
| 111006001065 | CTA.AHORROS 4-6645-300335-2 MAESTRA SGP-AGUA POTABLE Y SANAMIENTO BASICO | 134.029.494,64 | 39.872.870,00 | 27.870.349,00 | 146.032.015,64 |
| 111006001066 | CTA.AHORROS 4-6645-300317-4 ATENCION INTEGRAL PRIMERA INFANCIA CTA.MAESTRA | 9.104.661,00 | 8.087,00 | 0,00 | 9.112.748,00 |
| 111006001067 | CTA.AHORROS 4-6645300346-8 RESGUARDO INDIGENA YPOROS TAIRA CTA.MAESTRA | 34.117.279,00 | 1.771.361,00 | 0,00 | 35.888.640,00 |
| 111006001068 | CTA. AHORROS 4-6645-300349-2 CTA.MAESTRA SGP-EDUCACION | 40.110.571,00 | 13.195.786,00 | 0,00 | 53.306.357,00 |
| 111006001069 | CTA.AHORROS 4-6645-300360-3 RECURSOS DE DESEMBOLSO CREDITO | 302.420.508,00 | 433.286,00 | 0,00 | 302.853.794,00 |
| 111006001070 | CTA AHORRO NO.4-6645-300357-3 CUENTA GARANTIA IMPUESTO PREDIAL | 1.796.291,00 | 1.586,00 | 0,00 | 1.797.877,00 |
| 111006001071 | CTA.AHORRO 4-6645-300358-1 CUENTA GARANTIA INDUSTRIA Y COMERCIO | 1.796.291,00 | 1.586,00 | 0,00 | 1.797.877,00 |
| 111006002 | BANCO DE BOGOTA | 872.149.527,02 | 65.318.103,16 | 90.295.974,83 | 847.171.655,35 |
| 111006002001 | CTA.AHORROS 652005729 FONDOS COMUNES | 515.220,00 | 87.006,00 | 515.220,00 | 87.006,00 |
| 111006002003 | CTA.AHORROS 652031832 SITUADO FISCAL | 29.993,00 | 3,00 | 0,00 | 29.996,00 |
| 111006002005 | CTA.AHORROS 1626-4 | 30.679,73 | 0,00 | 0,00 | 30.679,73 |
| 111006002008 | CTA.AHORROS 652018805 FONDOS COMUNES | 1.084.441,82 | 4.631.124,00 | 4.169.324,00 | 1.546.241,82 |
| 111006002014 | CTA.AHORROS 652034695 CONV-ALIMENTA-TRANSP.ESCOLAR | 888.792,48 | 74,00 | 0,00 | 888.866,48 |
| 111006002020 | CTA.AHORROS 652034992 CONV.720 ALIMET. TRANSP. ESCOLAR/07 | 590.898,12 | 49,00 | 0,00 | 590.947,12 |
| 111006002022 | CTA.AHORROS 652035007 CONV.0966707.APOY.ACTIV.ARTI.CULTUR | 4.632,00 | 0,00 | 0,00 | 4.632,00 |
| 111006002024 | CTA.AHORROS 6707 APOYO ACTIVID.ARTISTICAS CULTURA | 759,00 | 0,00 | 0,00 | 759,00 |
| 111006002025 | CTA.AHORRO 652040577 FONDO SEGURIDAD CIUDADANA | 16.633.718,97 | 825,00 | 9.244.750,00 | 7.389.793,97 |
| 111006002026 | CTA.AHORROS 652042912 REGIMEN SUBSIDIADO CTA.MAESTRA | 654.106,09 | 55,00 | 0,00 | 654.161,09 |
| 111006002027 | CTA.AHORROS 652041534 SALUD PUBLICA CTA.MAESTRA | 8.727.176,33 | 7.344.062,00 | 8.867.500,00 | 7.203.738,33 |
| 111006002029 | CTAAHORROS 652047481 OTROS GASTOS EN SALUD-INVERSION SISTEMA SEGURIDAD | 7.866.152,65 | 677,00 | 0,00 | 7.866.829,65 |
| 111006002030 | CTA.AHORROS 652050527 CONV.071 CORTOLIMA | 634.524,18 | 218,00 | 0,00 | 634.742,18 |
| 111006002036 | CTA.AHORROS 652063793 SISTEMA GENERAL DE REGALIAS DIRECTAS | 490.894.875,54 | 163.345,00 | 0,00 | 491.058.220,54 |
| 111006002037 | CTA.AHORROS 65206826-3 REHABIL-PAVIMENTACION Y EMBELLECIMIENTO DE VIAS | 872.646,55 | 145,00 | 0,00 | 872.791,55 |
| 111006002038 | CTA.AHORROS 652069006 MPIO DE PRADO-PROYECTOS FONDOS SGR | 338.974.052,73 | 53.090.511,16 | 63.767.924,00 | 328.296.639,89 |
| 111006002039 | CTA.AHORROS 652-068693 CONSTRUCCION DEL CIRCUITO COMERCIAL Y TURISTICO | 3.731.256,83 | 0,00 | 3.731.256,83 | 0,00 |
| 111006002040 | CTA.AHORROS 652070574 CONV.NO.036/2013 PAVIMENTACION CRA.6 B/EL CARMEN | 171,00 | 0,00 | 0,00 | 171,00 |
| 111006002041 | CTA.AHORROS 652089053 CONV.0376/2016-INDEPORTES | 3.412,00 | 1,00 | 0,00 | 3.413,00 |
| 111006002042 | CTA.AHORROS 65209432-7 CONV.700-GOBERNACION TOL. | 12.018,00 | 8,00 | 0,00 | 12.026,00 |
| 111006004 | BANCO DE COLOMBIA | 274.104.756,16 | 2.602.882,57 | 5.139.152,00 | 271.568.486,73 |
| 111006004006 | CTA.AHORROS 1986-38 TRANSFERENCIAS LEY 99/93 | 175.131.270,80 | 2.563.453,51 | 0,00 | 177.694.724,31 |
| 111006004010 | CTA.AHORROS 42635267105 CONVENIO 0634/2014-CANCHA SINTETICA-FUTBOL | 4.359.218,64 | 1.110,70 | 0,00 | 4.360.329,34 |

| | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

0798

| | | | | | |
|--------------|---------------------------------------------------------------------|---------------|-----------|--------------|---------------|
| 111006004011 | CTA.AHORROS 42643797636 CONST.BOXCOULVERT DE LA REPRESA-GOBERNACION | 154,77 | 0,00 | 0,00 | 154,77 |
| 111006004012 | CUENTA AHORROS 42663163340 MPIO.DE PRADO-SALDOS CTAS.INACTIVAS | 2.242.753,77 | 571,33 | 0,00 | 2.243.325,10 |
| 111006004013 | CTA.AHORROS 4268022159-1 CONV.019/2017-MPIO.PURIFICACION | 55.023,00 | 4,65 | 0,00 | 55.027,65 |
| 111006004014 | CTA.AHORROS 426-828720-92 PAGO NOMINA PENSIONADOS | 24.837.205,94 | 6.329,01 | 5.139.152,00 | 19.704.382,95 |
| 111006004015 | CTA.AHORROS 42676377985 ESTUDIO-DISEÑO CONSTRUC.CIC | 67.479.129,24 | 31.413,37 | 0,00 | 67.510.542,61 |
| 111006005 | BBVA | 411.322,17 | 0,00 | 0,00 | 411.322,17 |
| 111006005001 | CTA.AHORROS 001303620200454712 FONPET | 411.322,17 | 0,00 | 0,00 | 411.322,17 |

Fuente: Libro Auxiliar de Bancos meses Mayo y octubre de 2018.

Continuando con la evaluación de efectivo, se constató que las conciliaciones bancarias las efectúa el área de Contabilidad, situación que no da garantía entre lo registrado en Bancos contablemente y lo ejecutado por Tesorería, lo que minimiza el control adecuado, exactitud y oportunidad de los registros del manejo bancario.


Por lo anteriormente manifestado y con el fin de verificar la oportunidad de estas cuentas se requirieron para su evaluación las conciliaciones de dos cuentas de los meses de febrero y octubre de 2018, encontrándose los siguientes movimientos:

HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA FISCAL NUMERO 14

El Proceso Auditor establecido por el Grupo Auditor, incluyó la práctica de pruebas documentales selectivas, obtención de evidencias y análisis de documentos que soportan la información financiera existente para la vigencia fiscal de 2018, sobre las cuentas bancarias más representativas para el Municipio de Prado – Tolima, procediéndose de forma aleatoria a reconciliar de ellas la Cuenta de Ahorro #4-6645-300211-9 del Banco Agrario de Colombia, donde se registra en el resultando de la operación del estado de cuenta ahorro activo (extracto) un movimiento en el día dos (02) del mes de Febrero de 2018, una transacción vía internet denominada transferencia entre terceros interna por valor de CINCO MILLONES DE PESOS MONEDA CORRIENTE \$5.000.000.00; movimiento que al cruzar la información con el Libro Auxiliar de Bancos del mismo mes, describe como beneficiario de este desembolso el Señor LEONEL ROLANDO OSPINA ORTIZ, Tesorero General del Municipio de Prado – Tolima, para la época de los hechos, sin existir soporte alguno que respalde este movimiento de recursos (Artículo 11 de la Ley 42 de 1993) y sin la respectiva apropiación presupuestal conforme a lo dispuesto en el Artículo 71 del Decreto 111 de 1996.

Demostrando así el anterior proceder una presunta lesión al erario público del Municipio de Prado – Tolima y una trasgresión a los Artículos 3, 4, y 6 de la Ley 610 de 2000 y demás normas que lo adicionan, complementen o modifiquen, por parte del Señor ALVARO GONZALEZ MURILLO en su condición de alcalde y el Señor LEONEL ROLANDO OSPINA ORTIZ de calidades antes expuestas.

Aunado a lo anterior si bien en la controversia al informe preliminar, se dieron las explicaciones, mediante oficio del 2 de agosto de 2018 se da respuesta al radicado 1226, y en el que se manifiesta que por error involuntario de la cuenta de ahorros número

| | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

0798

46645300211-9 denominada municipio de Prado estampilla procultura 20% fondo de pensiones fue girado al proveedor ASODANYLOR, del contrato de prestación de servicios número 057 de 2018, el cual fue girado el 2 de febrero de 2018, cuyo valor es de \$5.000.000, los cuales fueron devueltos así:

- Un primer pago por valor de \$4.000.000, depositado el 13 de junio de 2018
- Un segundo pago por valor de \$1.000.000, depositado el 17 de julio de 2018


Efectivamente se observa una transferencia bancaria al proveedor ASODANYLOR, el día 2 de febrero de 2018, según aviso de transferencia bancaria; aunado a lo anterior, en los extractos bancarios de la cuenta de ahorros descrita anteriormente se evidencia un recaudo por \$4.000.000 el día 13 de junio y otro recaudo de \$1.000.000, el día 17 de julio de 2018; sin que los mismos estén asociados con la identificación del proveedor a quien se le efectuó el giro el 2 de febrero de 2018. La actuación requiere de medidas tendientes a subsanar esta situación y definir controles para evitar que estos hechos se vuelvan a repetir.

Subsecuentemente mediante oficio del 28 de noviembre de 2019, el Banco Agrario de Colombia sucursal municipio de Prado Tolima, comunica a la administración municipal de Prado, que el 2 de febrero de 2018, se escaló la consulta al área de canales virtuales quienes respondieron que se efectuó una transferencia por \$5.000.000 y cuya cuenta de origen fue la número 46648201946-2 a nombre de la señora Sandra Carolina Vidales Lozano; situación que indica que lo expresado en el oficio del 2 de agosto de 2018 donde se da respuesta al radicado 1226, y en el que se manifiesta que por error involuntario de la cuenta de ahorros número 46645300211-9 denominada municipio de Prado estampilla procultura 20% fondo de pensiones fue girado al proveedor ASODANYLOR, presuntamente no es correcto.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA FISCAL NUMERO 15

Paralelo con lo anterior, se revisó la Cuenta de Ahorro #4-6645-300282-8 del Banco Agrario de Colombia, denominada Sistema General de Participación (SGP), presentando en su estado de cuenta ahorro activo (extracto) para el mes de Octubre de 2018, las siguientes situaciones así: se registra el día dos (02) del mes de Octubre de 2018, una descripción de una transacción vía internet denominada transferencia entre terceros interna, por valor de \$9.000.000.00 y el mismo día registra una transacción denominada Depósito de Ahorros Efectivo por valor de \$3.300.000.00; movimiento que al constatar con el Libro Auxiliar de Bancos del mismo mes, no son registrados como desembolsos durante el mes estudiado, ni se allegaron los soportes en su momento al Grupo Auditor, generadores de estos movimientos, para un total de DOCE MILLONES TRESCIENTOS MIL PESOS MONEDA CORRIENTE \$12.300.000.00, valor reflejado como diferencia entre el Saldo Según Extracto (\$66.281.951.21) y Saldo Según Libros (\$78.581.951.21), lo anteriormente evidencia un presunto hallazgo fiscal por la cantidad de \$12.300.000, por los motivos descritos anteriormente.

Lo descrito en el parrafo precedente obedece a la falta por parte de la administracion municipal, de hacer un control legal y comprobacion de las operaciones financieras,

| | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA <small>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA</small> | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

administrativas, económicas y de índole de una entidad para establecer que las mismas se hallan realizado conforme a las normas tal y como lo establece el Artículo 11 de la Ley 42 de 1993”), al igual todas las operaciones que efectue el ente estatal y que estén respaldados por actos administrativos que afecten las apropiaciones presupuestales deberán contar con certificados de disponibilidad previos que garanticen la existencia de apropiación suficiente para atender estos gastos tal y como lo expresa el Artículo 71 del Decreto 111 de 1996.


0798

La mencionada conducta y responsabilidad fiscal presuntamente recae en el Señor alcalde de la época ALVARO GONZALEZ MURILLO y el Señor LEONEL ROLANDO OSPINA ORTIZ, como Tesorero General del Municipio de Prado – Tolima, al infringir con su actuar los Artículos 3, 4, y 6 de la Ley 610 de 2000 y demás normas que lo adicionan, complementen o modifiquen.

Las Actuaciones financieras realizadas obedecen a días posteriores a la comunicación y notificación del Oficio DAMP 354 fechado el 28 de septiembre de 2018, expedido del Despacho del Secretario General y de Gobierno Doctor RICARDO REINOSO USECHE, donde se le indica que mediante Decreto #087 de septiembre 28 de 2018, ha sido declarado insubsistencia del nombramiento efectuado como Tesorero General de la Alcaldía Municipio de Prado.

Aunado a lo anterior si bien en la controversia al informe preliminar, se dieron las explicaciones, por parte del señor ex tesorero municipal de la época mediante oficio del 30 de noviembre de 2018, en el que se da respuesta al oficio de fecha 30 de noviembre de 2018, enviado por la profesional universitario Ruth Daly Grimaldo Arias, en el que se expresa” que Atendiendo la solicitud del asunto, me permito Informarle que una vez verificados los archivos de la tesorería general municipal, se pudo evidenciar la inexistencia de soportes para el pago del valor de NUEVE MILLONES DE PESOS (9.000.000) MCTE, debitados de la cuenta de ahorros No. 400453002828 01 día 2 de octubre de 2018, para lo cual solicité a la oficina del Banco Agrario de Prado, me averiguara la cuenta receptora de estos recursos, la entidad bancaria la cual me informó que el beneficiario de dicho giro corresponde a la a la cuenta de ahorros No. 466482019462 de Banagrario, cuyo titular es la señora Sandra Carolina Vidales Lozano. Verificados los asientos contables relacionados con los desembolsos efectuados para el pago del contrato No, 003 de 2018 por la suma de el suscrito en la vigencia 2018 con la señora Sandra Carolina Vidales Lozano, signataria de la Cédula de Ciudadanía No. 65800.279, se pudo constatar que fueron realizados 8 giros por la suma de \$ 2.300.000,00 cada uno, los cuales son independientes del giro en referencia por valor de \$9.000.000.,oo MCTE, lo que indica que esta última erogación al parecer no tiene un tercero Identificado documentalmente en esta tesorería”.

Aunado a lo anterior no hay soporte que indique el giro de la suma de \$3.300.000, ni la entidad da explicación alguna; La actuación requiere de medidas tendientes a subsanar esta

| | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

0798

situación y definir controles para evitar que estos hechos se vuelvan a repetir; razon suficiente para confirmar lo expuesto en los párrafos precedentes.

DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS 1110


Al cierre de la vigencia 2018, la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras, registra en el Libro Mayor y Balance un saldo de \$3.109.450.693, de los cuales en cuentas de ahorro se observa un saldo de \$2.965.219.924, correspondiente al 95,4%, y en cuentas corrientes \$144.230.769, equivalentes al 4.6% de los recursos de los Depósitos en Instituciones Financieras.

CUENTAS POR COBRAR 13

Las Cuentas por Cobrar, dentro de este grupo, el municipio posee Cuentas Por Cobrar por el valor de \$1.600.086.738, representando el 3.9% del Total del Activo, las cuentas más representativas en su orden son: Impuesto de Retención en la fuente y anticipo de impuestos con \$1.291.060.709, y que corresponden al 80.7%, Transferencias por Cobrar con \$494.160.627, correspondiente a 30.8%, Deterioro de cuentas por cobrar con \$216.303.662, correspondiente a un (13,5%), Otras cuentas por cobrar con \$27.621.609, correspondiente al 1,7%, y contribuciones tasas e ingresos no tributarios con \$3.547.454, equivalente al 0.2%.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO NUMERO 16

Es importante mencionar que el saldo con corte a diciembre 31 de 2017 que el municipio de Prado reporta en el estado financiero de apertura de convergencia en la cuenta 130507 impuesto predial el valor de \$1.596.023.355, se estableció que del mismo saldo \$173.949.040, corresponde a vigencia actual, y \$1.422.074.315, corresponde a vigencias anteriores, y se calculó para el efecto un deterioro de cartera de \$216.303.662, atendiendo la evaluación de impacto por deterioro de cartera, de conformidad con las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las entidades de gobierno y en aplicación de la resolución 533 de 2015, emanada de la unidad administrativa especial Contaduría General de la Nación; una vez hecho el análisis de las cifras presentadas en los estados financieros de convergencia a 31 de diciembre de 2018, se observó una diferencia de \$123.650.984, entre el valor reportado en el CGN 2017, \$1.596.023.355 menos el valor del deterioro \$216,303.662, frente al valor reportado en el CGN 2018 por valor de \$1.256.068.709, lo que permite inferir que la entidad objeto de estudio presuntamente ha inobservado la característica fundamental de la información contable pública de representación fiel y que expresa *"Para ser útil, la información financiera debe representar fielmente los hechos que pretende representar además de representar los hechos relevantes. Para ser una representación fiel, una descripción debe ser completa, neutral y estar libre de error."*

| | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

0798

Una descripción completa incluye toda la información necesaria para que un usuario comprenda el hecho que está siendo representado, incluyendo todas las descripciones y explicaciones pertinentes.

(...)


Una descripción libre de error significa que no hay errores u omisiones en la descripción del hecho económico y que el proceso utilizado para producir la información presentada se ha seleccionado y aplicado sin errores. En este contexto, libre de errores no significa exacto en todos los aspectos."

Aunado a lo anterior presuntamente se ha inobservado la ley 734 de febrero 5 de 2002 en el artículo 48 numeral 26 y que expresa no llevar en debida forma los libros de registro de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos, ni los de contabilidad financiera; puesto que el municipio en el momento de aplicar el nuevo marco normativo de conformidad con la resolución 533 de 2015, efectuó la depuración de la cartera de predial de los últimos 5 años y la incluyó en los estados financieros en el estado de apertura de convergencia a diciembre 31 de 2017; sin que con esta medida se halla evidenciado que la actual administración y las administraciones pasadas realizaran gestiones de cobro de la cartera de predial y así disminuir el riesgo de incobrabilidad, máxime que se efectuara una depuración de los últimos 5 años de cartera de predial y la misma depuración es el valor que figura en la actualidad en el estado de convergencia con corte a diciembre 31 de 2018; valor que difiere mucho de la realidad económica del ente público en la actualidad. Lo que implica injustificadamente no adoptar un Sistema Nacional de Contabilidad Pública de acuerdo con las disposiciones emitidas por la Contaduría General de la Nación con el fin de producir información confiable, oportuna y veraz.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 16

Según Mayor y Balance con corte a 31 de diciembre de 2018, el grupo de Propiedad Planta y Equipo presenta un saldo contable de \$11.356.618.668, representando el 27.6% del Total del Activo, las cuentas más representativas en orden son: Redes Líneas y Cables con \$5.136.729.937,24, y que corresponden al 45.23%, Edificaciones con \$4.791.996.269, correspondiente a 42,2%, depreciación acumulada \$1.803.065.527,86, correspondiente a un (15,9%), plantas ductos y túneles con \$1.538.763.501,95, correspondiente al 13,6%, Terrenos con \$955.663.497, correspondiente al 8,4%, Equipo de Transporte Tracción y Elevación con \$322.124.451,94 equivalente al 2,8%, Bienes de Arte y Cultura con \$109.885.664,80, equivalente al 1%, Muebles Enseres y Equipo de Oficina con \$108.525.889,50, equivalente al 0,95%, Equipos de Comunicación y Computación con \$93.190.399,40, equivalente al 0.34%, y Equipo Médico Científico con \$959.339,70 equivalente al 0.008%.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA NUMERO 17

| | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

0798

La Administración Municipal de Prado – Tolima, por intermedio de la Doctora DIANA MARIA SOSA PIMENTEL Almacenista General, presenta a la Comisión Auditora la relación del parque automotor detallado al servicio del Municipio de Prado - Tolima:


Cuadro #12

| Referencia | Detalle | Vr. Histórico Servicio | Cant |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------|
| 1199 | Campero chevrolet PLACA: OTI926 UNID | 2.097.900,00 | 1,00 |
| 1200 | Bus 600, Motor No.T602312C82 PLACA OTC573 UNID | 180.000,00 | 1,00 |
| 1201 | Volqueta Ford F7000 color: rojo serie AJF7RP1726 PLACA OTD960 UNID | 12.109.092,00 | 1,00 |
| 1202 | Volqueta Kodiak Diesel motor 91N 05229 PLACA OTD961 UNID | 39.000.000,00 | 1,00 |
| 1203 | Retro excavadora ref 310D UNID | 19.247.760,00 | 1,00 |
| 1204 | Embarcación en fibra de vidrio (PEQUEÑA) UNID | 300.000,00 | 1,00 |
| 1205 | Embarcación en fibra de vidrio UNID | 2.430.895,54 | 1,00 |
| 1206 | Embarcación en fibra de vidrio UNID | 3.441.600,00 | 1,00 |
| 1207 | Motoniveladora articulada DV 570 BX54 UNID | 70.110.000,00 | 1,00 |
| 1208 | Moto DT cilindrada en 125 c.c color negro en duromotor No.3TLO68350; Placa NAV30 | 898.500,00 | 1,00 |
| 1209 | Moto DT cilindrada 125, color violeta motor en duro No.3 TL 075766 UNID | 842.970,00 | 1,00 |
| 1210 | Moto DT cilindrada 125, color violeta Placa NAV31A TL 153249 UNID | 719.970,00 | 1,00 |
| 1211 | Moto TS 125 XC enduro Motor F103-217674 chasis SF11A-SC86917 PLACA NAV32A UNID | 1.767.000,00 | 1,00 |
| 1212 | Motocicleta 125R Motor No. 156FMIXJ 221210 chasis N LLCJPP PLACA EXZ96B UNID | 1.197.000,00 | 1,00 |
| 1213 | Vehículo serie 9FCBF52B 330005506 PLACA OTD958 UNID | 17.160.000,00 | 1,00 |
| 1214 | Campero color verde, No. T602312C82 PLACA PFA376 UNID | 5.785.709,40 | 1,00 |
| 1215 | motocicleta cilindraje 150 color rojo (CONVENIO ICA) UNID | 1.181.985,00 | 1,00 |
| 1216 | Retroexcavadora 310G 4x4 UNID | 136.800.000,00 | 1,00 |
| 1217 | Moto DT cilindrada 125, color blanco motor en duro No.3TLO24233 placa TON 07 UNI | 512.970,00 | 1,00 |
| 1218 | BOMBA DE INYECCION STANADYNE ELECTRONICA REFERENCIA R518166 RETROEXCAVADORA UNID | 3.688.800,00 | 1,00 |
| 1219 | MOTOCILETA TT 125 BR COLOR BLANCO PLACA PPX46B UNID | 2.652.300,00 | 1,00 |
| TOTALES | | 322.124.451,94 | 21,00 |

Fuente: Relación Almacenista General

Encontrando el Grupo Auditor, que solo la Motoniveladora articulada marca JOHN DEERE DV 570 BX54 UNID, modelo TO6058T, se encontraba asegurada para el 2018 por la Compañía SEGUROS DEL ESTADO SA. Nro. 25-19-101000375 con vigencia del 06 de junio de 2018 hasta el 06 de Julio de 2019, por valor de \$270.000. 000.oo, amparando riesgos de tipo físico o material, entre otros descarrilamientos, colisión, explosión, volcamiento, etc., así mismo, Responsabilidad Civil Extracontractual.

No dando cumplimiento el Señor alcalde con el Artículo 101 de la Ley 42 de 1993, que a la letra dice: **"Artículo 101. Los contralores impondrán multas a los servidores públicos y particulares que manejen fondos o bienes del Estado, hasta por el valor de cinco (5) salarios devengados por el sancionado a quienes no comparezcan a las citaciones que en forma escrita les hagan las contralorías; no rindan las cuentas e informes exigidos o no lo hagan en la forma y oportunidad establecidos por ellas; incurrirán reiteradamente en errores u omitan la presentación de cuentas e informes; se les determinen glosas de forma en la revisión de sus cuentas; de cualquier manera entorpezcan o impidan el cabal cumplimiento de las funciones asignadas a las contralorías o no les suministren oportunamente las informaciones solicitadas; teniendo bajo su responsabilidad asegurar fondos, valores o bienes no lo hicieren oportunamente o en la cuantía requerida; no adelanten las acciones**

| | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA <small>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA</small> | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

0798

tendientes a subsanar las deficiencias señaladas por las contralorías; no cumplan con las obligaciones fiscales". (**Subrayado fuera de texto**).

Que el programa SYSCAFE se empezó a utilizar en el Almacén General a partir del inicio del 2018 y se viene alimentando según su movimiento (Compras, Donaciones y Bajas hasta la fecha de la presente Auditoria.

También se constató que algunos vehículos de propiedad del Municipio, como la retroexcavadora, la motoniveladora y una volqueta, se encuentra bajo la responsabilidad de terceros, los demás carecen de procedimiento similar.


HALLAZGO ADMINISTRATIVO NUMERO 18

Que el Grupo Auditor en aras de conocer el acondicionamiento físico y el manejo adelantado por la funcionaria responsable del Almacén General del Municipio de Prado - Tolima, en relación con el manejo y responsabilidad de elementos devolutivos en poder de terceros, sus mecanismos de seguridad y control de los elementos bajo su responsabilidad, poder y custodia, la protección de los elementos existentes en la bodega frente al deterioro físico y/o filtración de elementos externos que deterioren o dañe los elementos existentes, además como su ubicación y recuento, la verificación de los elementos y cantidades recibidas contra pedidos, entre otras actividades.

Así mismo, la clase de documentación que se maneja y/o expide la Almacenista al momento de su recibí (Ingreso) o entrega de elementos y si están debidamente aprobados y prenumerados, así como la clase de información que expide y en que periodos se desarrollan, acerca de la mercancía de consumo, devolutiva, obsoleta, no utilizable, de poco movimiento o estropeada por el tiempo y si esta información, es elaborada por personas distintas a la Señora Almacenista.

Que en aras de esclarecer lo anteriormente expuesto, el día 08 de Agosto de 2019, el funcionario LUIS ALFONSO CORTES HERNANDEZ, integrante del Grupo Auditor de la Contraloría Departamental del Tolima, en compañía de la Doctora DIANA MARIA SOSA PIMINTEL en calidad de Almacenista General del Municipio de Prado – Tolima, adelantaron Acta de Inspección Ocular a las bodegas del almacén, estado de los bienes muebles e inmuebles del Municipio, visualizar el programa de inventarios, las políticas de operación sobre elementos de consumo y devolutivos, procedimientos y aplicación de normas existentes sobre manejo de Almacén, el control y custodia de elementos devolutivos bajo su responsabilidad y en poder de terceros en aras de prevenir y mitigar los riesgos de hurto o robo de los mismos.

Que la Señora Almacenista desconoce las diferentes actividades realizadas por cada uno de los vehículos que integran el parque automotor del Municipio de Prado Tolima, en la zona urbana y/o en la zona rural, además, no realiza seguimiento y registro a los diferentes repuesto adquiridos por la Alcaldía con destino a los vehículos de propiedad del Municipio, desconociendo su entrega si son originales, si son nuevos, su instalación y cambio; acciones administrativas que el Grupo Auditor no encontró canalizado en un plan de mantenimiento por vehículo, hecho que junto con la inexistencia por parte de la Almacenista de un control

| | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

0798


(base de datos) por vehículo para el manejo y entrega de vales de gasolina, siendo ella la interventora de uno de los contrato de suministro de combustible.

También arrojo la inspección Ocular practicada, que los elementos que conforman el Grupo de los Activos Fijo carece de una clasificación por Área Administrativa e inventario de los mismos, existen algunos soportes no oficiales que contienen la firma y responsabilidad de algunos vehículos, limitando el seguimiento en su mayoría de ellos; la Señora Almacenista esta carente de un cuarto adecuado y exclusivo para el funcionamiento de recibo y entrega de elementos adquiridos por la Administración Municipal, así como para la custodia y responsabilidad de los mismos; no existen soportes de solicitud, ni entrega de elementos de consumo y/o devolutivos de almacén, careciendo este trámite de la presentación de solicitudes debidamente aprobados y prenumeradas, así como las entregas, responsabilidad que se filtra directamente sobre la Señora Almacenista, dificultando el proceso al Auditor de la verificación de entrega a los beneficiarios, es decir comprobar si verdaderamente recibieron los bienes y/o elementos por parte de la Administración; los elementos devolutivos en servicio carecen de la individualización del plaqueteo, restando credibilidad a los saldos contables e inventarios y su ubicación, además sin que el mismo se pueda considerar como el inventario oficial. (Se anexa registro fotográfico).

Foto #01



Fuente: Bodega Única de Almacén

| | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

0798




Lo anteriormente visto y tratado, obedece al manejo inapropiado presentado desde la Alcaldía, y que arroja como resultado una información de poca credibilidad en los saldos del Inventario Físico y su valorización actual, tampoco ayuda a la certeza de la Información Contable y su equivalencia con el Inventario Físico.

La Alcaldía Municipal de Prado – Tolima, adquiere bienes y/o servicios en grandes cantidades (Cemento), los cuales se retiran del Almacén del Proveedor de forma parcial y/o total, para ser enviados directamente al sitio de las obras y/o de su utilización, las cuales no son verificables por parte de la Señora Almacenista.

Situación reiterativa durante la vigencia 2018, percibiendo la Comisión, que se hicieron compras en forma no planeada, por cuanto no se evidenció en la muestra que obedeciera al Plan de Compras, ni se utilizó el Comité de Compras en aras de efectuar las adquisiciones en forma objetiva, incumpliendo los principios de economía y transparencia.

Por otra parte, los Bienes Inmuebles del Municipio, carecen de un avalúo actualizado, y el aportado a la Comisión Auditora obedecen al programa de Cortolima (IPUSA 2014); valor que no aclara si va separada de las modificaciones y/o edificaciones.

Visto lo anterior, la Señora Almacenista, no realiza periódicamente pruebas físicas de inventario que faciliten la verificación y comprobación de las existencias registradas en la información contable. Las labores inherentes al almacén se llevan a cabo por una sola funcionaria quien recibe, registra y entrega los bienes y elementos adquiridos por el

| | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA <small>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA</small> | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

0 7 9 8 municipio, lo anterior muestra concentración de funciones en una sola persona, que por su multiplicidad de funciones no garantiza controles efectivos en el manejo del almacén.

También se realizó visita a la edificación de la Alcaldía (Regular Estado); Salón Comunal del Barrio Esperanza (Total Abandono); Cancha Acústica - El Matachin (Buen Estado), Cancha de Fútbol Grama – Estadio (Regular Estado); Almacén Municipal (Mal Estado); se allega para la Auditoria pruebas fotográficas.


Teniendo en cuenta lo anteriormente tratado, que el Municipio de Prado – Tolima, en desarrollo de su gestión, tienen la obligación legal de implementar mecanismos idóneos que permitan cumplir su función o sea que se debe establecer un instructivo o manual de funciones y procedimientos para el manejo de los bienes, propiedad, planta y equipo, así como se debe establecer, un sistema efectivo de control de inventarios, el cual periódicamente debe ser revisado.

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO NUMERO 19.

Aunado a lo anterior los bienes del ente auditado no poseen un inventario de bienes devolutivos que se encuentren identificados plenamente con una descripción detallada de cada uno, lo que imposibilita su asociación con la inclusión minuciosa en los estados financieros puesto que no es posible su verificación detallada. Además los elementos de bienes devolutivos no se encuentran homologados a los grupos de cuentas del Plan General de Contabilidad Publica con corte a diciembre 31 de 2018.

- a) Consecuentemente con lo anterior se evidencio que la cuenta 164001 edificios y casas con corte a diciembre 31 de 2017, en aplicación de la resolución 533 de 2015 y el instructivo 002 del 8 de octubre de 2015, presento un saldo de \$3.683.959.988 en el balance de apertura de convergencia; el precitado saldo se tomó en concordancia con las alternativas de medición contenidas en el instructivo 002 del 8 de octubre de 2015, como son las de Medir cada partida de una clase de propiedad, planta y equipo utilizando la siguiente alternativa:
 - ii) Al valor de mercado, al costo de reposición o al costo de reposición a nuevo depreciado determinados a través de un avalúo técnico en la fecha de transición. la depreciación acumulada se dará de baja afectando directamente el patrimonio en la cuenta Impactos por Transición al Nuevo Marco de Regulación, La diferencia entre el valor de mercado o el costo de reposición depreciado y el costo por el cual fue reconocido inicialmente el activo afectará directamente el patrimonio en la cuenta Impactos por Transición al Nuevo Marco de Regulación.

Frente a esta alternativa lo que el municipio tomo de parámetro para determinar los saldos iniciales fue coger de la base de datos suministrada por el IGAT en el aplicativo IPUSA donde se encontraban los avalúos catastrales base para el cobro del impuesto predial; situación

| | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA <small>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA</small> | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

que no se compara como valor razonable de mercado a través de un avalúo técnico en la fecha de transición al nuevo marco normativo, lo que genera una incertidumbre frente al saldo reportado en la precitada cuenta con corte a diciembre 31 de 2018 y que asciende a \$3.718.079.001, valor que no reflejaría la realidad económica de los bienes inmuebles de propiedad del ente auditado.

Frente a lo expuesto en los párrafos precedentes se puede inferir que el ente auditado ha inobservado la característica cualitativa de la información financiera de representación fiel y que expresa:

“Para ser útil, la información financiera debe representar fielmente los hechos económicos. La representación fiel se alcanza cuando la descripción del fenómeno es completa, neutral, y libre de error significativo.

Una descripción completa incluye toda la información necesaria para que un usuario comprenda el hecho que está siendo representado, y todas las descripciones y explicaciones pertinentes.


Una descripción neutral no tiene sesgo en la selección o presentación de la información financiera ni de ningún otro tipo; tampoco está ponderada, enfatizada, atenuada o manipulada para incrementar la probabilidad de que la información financiera se reciba de forma favorable o adversa por los usuarios. Sin embargo, información neutral no significa información sin propósito o influencia sobre el comportamiento de los usuarios, sino que es útil y por tanto, es, por definición, capaz de influir en las decisiones de los usuarios.

Una descripción libre de error significativo quiere decir que no hay errores u omisiones que sean materiales, de forma individual o colectiva, en la descripción del hecho económico y que el proceso utilizado para producir la información presentada se ha seleccionado y aplicado sin errores. En este contexto, libre de errores no significa exacto en todos los aspectos.

Dado que, para ser útil, la información debe ser relevante y representar fielmente aquello que pretende representar, ni una representación fiel de un hecho irrelevante ni una representación no fidedigna de un hecho relevante ayudan a los usuarios a tomar decisiones adecuadas.”

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO NUMERO 20.

Subsecuentemente el municipio de Prado incluyo en los libros auxiliares a diciembre 31 de 2018, en la subcuenta 168504008 Depreciación Maquinaria y Equipo en construcción el valor de \$8.053.111,32, valor que corresponde a maquinaria y equipo como lo establece el Plan General de contabilidad pública valor de la maquinaria industrial, el equipo para la construcción y perforación, así como las herramientas y accesorios que se emplean en la

| | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

0798


producción de bienes y la prestación de servicios. También incluye la maquinaria y equipo de propiedad de terceros que cumplan la definición de activo.

Sin embargo los elementos que tiene registrados en libros auxiliares en la precitada cuenta obedece a vehículos, retroexcavadoras, embarcaciones, motocicletas, buses, camperos, volquetas etc, obedecen a la cuenta 1675 equipo de transporte tracción y elevación y que la misma define como el valor de los equipos de transporte aéreo, terrestre, férreo, marítimo y fluvial, así como los equipos de tracción y elevación, que se emplean para la producción de bienes, la prestación de servicios y el apoyo a la gestión administrativa. También incluye los equipos de transporte, tracción y elevación de propiedad de terceros que cumplan la definición de activo. Lo que indica que hay una presunta sobreestimación en la cifra relacionada en el párrafo anterior y que debería estar incluida en la subcuenta 168508 Depreciación acumulada equipo de transporte tracción y elevación.

De lo descrito en los párrafos precedentes se puede inferir que la entidad pública ha inobservado el principio de **Uniformidad** puesto que se deben tener en cuenta los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación, se mantienen en el tiempo y se aplican a los elementos de los estados financieros que tienen las mismas características, en tanto no cambien los supuestos que motivaron su elección. Si se justifica un cambio en la aplicación de tales criterios para mejorar la relevancia y la representación fiel, la entidad debe revelar los impactos de dichos cambios, de acuerdo con lo establecido en las Normas.

Se constató que el municipio de Prado celebró el siguiente contrato y que se describe a continuación:

| | |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS 162 | 22 de agosto de 2017 |
| MODALIDAD DE CONTRATACION | Prestación de servicios |
| OBJETO | <p>El contratista se obliga para con el municipio a prestar los servicios profesionales en los procesos de implementación del nuevo marco técnico normativo contable bajo normas</p> <p>Internacionales de contabilidad para el sector público- nicsp, para entidades de gobierno en cumplimiento de la resolución 533 de 2015 en el municipio de prado-Tolima, de conformidad con las actividades, condiciones y</p> |

| | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA <small>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA</small> | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

0798


| | |
|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | obligaciones establecidas en los estudios previos y en la propuesta presentada, documentos que hacen parte integral del presente contrato. |
| CONTRATISTA | Juan Carlos Leyton Diaz |
| VALOR | \$20.400.000 |
| PLAZO | 4 meses |
| REGISTRO PRESUPUESTAL 484 del 22-08-2017 | 330306130106 – Libre Inversión Otros sectores fortalecimiento institucional, desarrollo organizacional saneamiento contable e implementación proceso de convergencia contable NICSP |

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO NUMERO 21

Se pudo observar que el contrato relacionado anteriormente en la propuesta presentada por el contratista y que hace parte integral del contrato, tal y como lo expresa la minuta del mismo, en la precitada propuesta en el alcance de la labor de apoyo a la gestión en el numeral 2 expresa "Actividades preliminares del Balance de Apertura", define lo siguiente:

Avalúo Técnico IVSC (Norma Internacional de Valuación) en esta actividad se define que se Proveerá a la entidad pública de avalúo técnico del inmueble ocupado actualmente y se efectuara paqueteo, toma física, identificación y valoración de los elementos de Propiedad del municipio. Frente a este ítem se observó que no se proporcionado un avalúo técnico de los inmuebles ocupados actualmente por el ente territorial ni a la fecha de la visita los elementos de la propiedad planta y equipo devolutivos se encuentran paqueteados tal y como lo certifica la almacenista general del municipio de Prado Mediante acta de inspección ocular número 001 del 8 de agosto de 2019.

De lo anteriormente expuesto y ante la alternativa que tomo el municipio de Prado de involucrar en el estado de apertura de convergencia con corte a diciembre 31 de 2017, saldos iniciales de la propiedad planta y equipo de la cuenta 164001 edificios y casas por un valor de \$3.683.959.988, cifra tomada de la base de datos de Cortolima aplicativo (IPUSA) en base al avalúo catastral de cada uno de los bienes inmuebles de propiedad del ente territorial; el valor descrito anteriormente no obedece a un valor definido como avalúo técnico de los bienes inmuebles de propiedad del citado ente auditado de conformidad como lo establece el instructivo 002 del 8 de octubre de 2015, emanado de la Contaduría General de la Nación y que establece " Al valor de mercado, al costo de reposición o al costo de reposición a nuevo depreciado determinados a través de un avalúo técnico en la fecha de transición. La depreciación acumulada se dará de baja afectando directamente el patrimonio en la cuenta Impactos por Transición al Nuevo Marco de Regulación, La diferencia entre el

| | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

0798

valor de mercado o el costo de reposición depreciado y el costo por el cual fue reconocido inicialmente el activo afectará directamente el patrimonio en la cuenta Impactos por Transición al Nuevo Marco de Regulación.

De lo anteriormente expuesto, el ente auditado está inobservando la característica fundamental de la información contable pública de representación fiel y que expresa *"Para ser útil, la información financiera debe representar fielmente los hechos que pretende representar además de representar los hechos relevantes. Para ser una representación fiel, una descripción debe ser completa, neutral y estar libre de error. Una descripción completa incluye toda la información necesaria para que un usuario comprenda el hecho que está siendo representado, incluyendo todas las descripciones y explicaciones pertinentes.*

(...)

Una descripción libre de error significa que no hay errores u omisiones en la descripción del hecho económico y que el proceso utilizado para producir la información presentada se ha seleccionado y aplicado sin errores. En este contexto, libre de errores no significa exacto en todos los aspectos."

PASIVOS


PROVISIONES LITIGIOS Y DEMANDAS 2701

HALLAZGO ADMINISTRATIVO NUMERO 22.

La cuenta provisiones para contingencias litigios presentados a 31 de diciembre de 2018, en el informe Financiero Económico y Social, presenta un saldo de \$904.400.007 que obedecen a demandas que posee el municipio de Prado según CGN a 31 de diciembre de 2018 y según Oficina Jurídica detalló \$3.695.246.879, del mencionado valor existe \$23.983.334, que obedeció a una sentencia de nulidad y restablecimiento del derecho donde se dio sentencia favorable al demandante y que está pendiente de pago, el valor restante obedece a \$3.671.263.563 que cumplen a estimaciones dadas por el equipo jurídico del municipio de Prado, pero que no se sabe con certeza si sería posible perder o no en los estrados judiciales y cuyo pronóstico sea favorable o desfavorable, lo que infiere una incertidumbre de \$3.671.263.563, que podrían ser contabilizadas en la cuenta 2701 Provisiones para litigios y demandas y/o 9120 pasivos contingentes litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos.

La administración debe adelantar las acciones pertinentes y la expedición de los actos administrativos que se requieran para que el área contable proceda a efectuar los ajustes que en cada caso resulten.

La entidad objeto de estudio presuntamente ha inobservado la característica fundamental de la información contable pública de representación fiel y que expresa *"Para ser útil, la información financiera debe representar fielmente los hechos que pretende*

| | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA <small>DEPARTAMENTAL DEL TOKAJIMA</small> | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

0798

representar además de representar los hechos relevantes. Para ser una representación fiel, una descripción debe ser completa, neutral y estar libre de error. Una descripción completa incluye toda la información necesaria para que un usuario comprenda el hecho que está siendo representado, incluyendo todas las descripciones y explicaciones pertinentes.

(...)

Una descripción libre de error significa que no hay errores u omisiones en la descripción del hecho económico y que el proceso utilizado para producir la información presentada se ha seleccionado y aplicado sin errores. En este contexto, libre de errores no significa exacto en todos los aspectos."

INGRESOS


Los ingresos en el estado de convergencia al cierre de la vigencia fiscal 2018, presenta un saldo de \$7.333.323.895 siendo las cuentas más representativas Transferencias y subvenciones \$5.651.564.522 equivalente al 77%, Ingresos fiscales \$1.354.408.185, equivalente al 18.5%, y otros ingresos \$327.351.187, equivalente al 4,5%, del Total de los ingresos de la Entidad objeto de estudio; se hizo seguimiento al mes de diciembre de 2018, confrontando estos valores con el Libro Auxiliar y con el Libro Mayor y Balance sin presentar inconsistencias.

GASTOS

Los gastos en el estado de convergencia al cierre de la vigencia fiscal 2018, presenta un saldo de \$7.333.323.895, siendo las cuentas más representativas cierre de ingresos costos y gastos \$3.164.322.913, equivalente al 43,1% gasto público social \$2.211.920.855, equivalente al 30,2%, Gastos de Administración y operación \$1.890.916.029, equivalente al 25,8%, gasto por deterioro, depreciación y amortización \$36.811.335 equivalente al 0,5%, Otros Gastos \$29.352.763 equivalente al 0,4 del Total de los pasivos del municipio de Prado; se hizo seguimiento al mes de diciembre de 2018, confrontando estos valores con el Libro Auxiliar y con el Libro Mayor y Balance sin presentar inconsistencias.

2.1.1.1 CONCEPTO SOBRE OPINIÓN ESTADOS FINANCIEROS

Por lo anterior, la opinión sobre la Información contable pública es negativa, debido a los efectos de los asuntos mencionados en los párrafos anteriores; se concluye que en su conjunto los estados financieros no reflejan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera del auditado y los resultados de sus operaciones por el año 2018, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados o prescritos por el Contador General.

| | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

0798

2.1.2 GESTION FINANCIERA

2.1.2.1 INDICADORES FINANCIEROS

Indicadores de Liquidez y Solvencia:

- **Razón Corriente:** Nos muestra la capacidad que tiene la entidad para cubrir sus deudas en el corto plazo, comprometiendo sus activos corrientes, indicando que por cada peso que debe con cuánto se cuenta para respaldarlos.

$$\begin{array}{l} \text{Activo Corriente} \quad / \quad \text{Pasivo Corriente} \\ 3.422.425324 \quad / \quad 1.556.460.185 = 2.19 \end{array}$$

El anterior resultado nos muestra que por cada peso que el municipio de Prado debe a corto plazo, cuenta con \$2.19 pesos en activos corrientes para cubrirlos, lo que refleja que la entidad presenta liquidez para cubrir sus pasivos a corto plazo.

- **Capital Neto de Trabajo:** es la capacidad económica que tiene la entidad para llevar a cabo sus actividades con normalidad en el corto plazo.

$$\begin{array}{l} \text{Activo Corriente} \quad - \quad \text{Pasivo Corriente} \\ \$3.422.425324 - \$1.556.460.185 = \$1.865.965.139 \end{array}$$

El anterior resultado nos muestra que el municipio de Prado cuenta con los recursos para cumplir sus obligaciones con normalidad a corto plazo.

- **Nivel de Endeudamiento:** este indicador nos presenta el porcentaje de participación de los acreedores dentro de los activos del Hospital.

$$\begin{array}{l} \text{Pasivo Total} \quad / \quad \text{Activo Total} \\ \$3.895.369.856 \quad / \quad \$41.107.159.647 = 9.5\% \end{array}$$


El anterior indicador nos muestra que, del total de los activos del municipio de Prado, el 9.5% está siendo financiado por los acreedores.

2.1.2.2 CONCEPTO CONTROL INTERNO CONTABLE

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO NUMERO 23.

Una vez hecha la evaluación del control interno FISCAL con base en los procedimientos de auditoría, se encontró lo siguiente:

El municipio de Prado viene empleando el marco normativo para la aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público — NICSP, las cifras consignadas a la fecha

| | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

de la visita aún son objeto de depuración por parte del ente auditado respecto del grupo de propiedad planta y equipo. Aunado a lo anterior, se observó que mediante resolución número 489 del 19 de diciembre de 2017, se reglamenta el Saneamiento Contable.

La administración Municipal de Prado, presenta deficiencias en los procesos administrativos respecto de los factores de gestión contractual y presupuestal, de rendición y revisión de cuentas y Estados contables. Los mismos son monitoreados y aprobados mediante un plan de acción presentado por el responsable del manejo del Control Interno dicho plan fue estudiado y aprobado por el comité de coordinación del sistema de Control Interno.

El Control Interno Contable presenta deficiencias puesto que la al verificar el cumplimiento de las prácticas contables, las mismas presentan serias deficiencias debido a la falta de información contable confiable que sea susceptible de comparación con la reportada en el informe financiero económico y social reportado a la Contaduría General de la Nación con corte a diciembre 31 de 2018.

Una vez aplicados los procedimientos de auditoría a los estados financieros, registros y documentos fuente de la vigencia 2018 del municipio de Prado, se detectaron algunas deficiencias que ameritan corregirlas en aras de garantizar la confiabilidad y razonabilidad de los Estados contables


La Oficina de Control Interno no efectuó evaluación y seguimiento al proceso contable, respecto al cumplimiento de las funciones y actividades, cumplimiento de las normas vigentes, de conformidad con la ley, articulado con el Sistema Obligatorio de Garantía de Calidad, el nuevo Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG.

De lo anteriormente expuesto el resultado de la aplicación de los programas de auditoría dentro del proceso auditor adelantado por la administración Municipal de Prado, se puede concluir que el sistema de control interno para los procesos de contratación, estados contables, revisión de cuentas y gestión presupuestal durante la vigencia 2018 es inadecuado.

El Control Interno Contable ha comunicado en los informes suministrados a través del CHIP a la Contaduría General, que la información financiera tiene plenamente identificadas las políticas contables y se utilizan procedimientos convenientes que permitan unas conciliaciones de las partidas más relevantes presentadas en los estados financieros de la entidad; sin embargo esas aseveraciones frente a lo consignado en el Chip respecto de la propiedad planta y equipo difiere de la realidad respecto del grupo de propiedad planta y equipo por las inconsistencias descritas en las observaciones precedentes en el informe.

2.1.3 GESTIÓN PRESUPUESTAL

Del examen efectuado a los documentos expuestos para el desarrollo de la Auditoria, el Concejo Municipal de Prado – Tolima, mediante Acuerdo Nro. 012 del 01 de Diciembre de 2017, expide el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y de Apropriaciones para Gastos

| | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

0798

del Municipio de Prado – Tolima, para la Vigencia Fiscal 2018 en la suma de: NUEVE MIL NOVECIENTOS SETENTA Y SEIS MILLONES TRESCIENTOS UN MIL OCHOCIENTOS OCHO PESOS (9.976.301.808.00) MCTE., distribuidos entre el Presupuesto General de Rentas e Ingresos y el presupuesto para Gastos de Funcionamiento, Servicio de la Deuda e Inversión del Municipio de Prado – Tolima.

Acto Administrativo que el Secretario del Honorable Concejo Municipal de Prado – Tolima, Señor JAMES VARGAS PERALTA, hace CONSTAR: "Que el Acuerdo sufrió sus Dos (2) debates Reglamentarios en Sesiones de días diferentes Cumpliendo así con lo establecido en los Artículos 145 – 146 y 148 de la Constitución Nacional y Artículo 73 de la Ley 136 de 1994, sancionado, difundido y publicado, según CERTIFICACION expedida por el Señor RICARDO REINOSO USECHE Secretario General y de Gobierno del Municipio, fechado el 1 de Diciembre de 2017.


Lo anteriormente tratado, deja ver que las actuaciones del Concejo Municipal de Prado y la Alcaldía, frente al tema presupuestal para la vigencia 2018, se elaboró dentro de los plazos y en cumplimiento de la legislación vigente para la misma, así mismo, fue aprobado de conformidad con los términos y reglamentación actual para su legalización.

2.1 Movimiento Presupuestal

Para el año 2018, el Municipio de Prado – Tolima, inicia con un presupuesto de \$9.976.301.808.00, terminando a 31 de diciembre con un presupuesto definitivo de \$17.582.647.359.43, evidenciándose durante el período fiscal, Créditos y Contra créditos por valor de \$1.141.281.880.49, así mismo unas Incorporaciones Presupuestales por valor de \$7.606.345.551.43, como se detalla a continuación:

Cuadros #01

| Decreto N. | Fecha | Pto. Inicial | Crédito | Contracrédito | Incorporar | Adiciónese | Pto. Definitivo |
|------------|------------|-------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|-------------------|
| 095 | 15-12-2017 | 9.976.301.808.00 | - 0 - | - 0 - | - 0 - | - 0 - | 9.976.301.808.00 |
| 002 | 02-01-2018 | 9.976.301.808.00 | 408.600.000.00 | 408.600.000.00 | - 0 - | - 0 - | 9.976.301.808.00 |
| 013 | 23-01-2018 | 9.976.301.808.00 | - 0 - | - 0 - | 65.177.838.00 | 65.177.838.00 | 10.041.479.646.00 |
| 022 | 08-02-2018 | 10.041.479.646.00 | 188.952.551.00 | 188.952.551.00 | 910.150.000.00 | 910.150.000.00 | 10.951.629.646.00 |
| 027 | 01-03-2018 | 10.951.629.646.00 | 84.717.902.00 | 84.717.902.00 | - 0 - | - 0 - | 10.951.629.646.00 |
| 033 | 12-03-2018 | 10.951.629.646.00 | - 0 - | - 0 - | 1.022.388.068.00 | 1.022.388.068.00 | 11.974.017.714.00 |
| - 0 - | - 0 - | 11.974.017.714.00 | - 0 - | - 0 - | 256.298.596.00 | 256.298.596.00 | 11.717.719.118.00 |
| 036 | 22-03-2018 | 11.717.719.118.00 | - 0 - | - 0 - | 882.331.094.45 | 882.331.094.45 | 12.600.050.212.45 |
| 037 | 23-03-2018 | 12.600.050.212.45 | - 0 - | - 0 - | 471.042.000.00 | 471.042.000.00 | 13.071.092.212.45 |
| 040 | 18-04-2018 | 13.071.092.212.45 | - 0 - | - 0 - | 2.200.000.000.00 | 2.200.000.000.00 | 15.271.092.212.45 |
| 041 | 18-04-2018 | 15.271.092.212.45 | 124.547.829.00 | 124.547.829.00 | - 0 - | - 0 - | 15.271.092.212.45 |
| 043 | 25-04-2018 | 15.271.092.212.45 | - 0 - | - 0 - | 189.567.834.00 | 189.567.834.00 | 15.460.660.046.45 |
| 047 | 08-05-2018 | 15.460.660.046.45 | - 0 - | - 0 - | 67.938.513.00 | 67.938.513.00 | 15.392.721.533.45 |
| 048 | 22-05-2018 | 15.392.721.533.45 | 19.265.033.00 | 19.265.033.00 | - 0 - | - 0 - | 15.392.721.533.45 |
| 071 | 19-06-2018 | 15.392.721.533.45 | - 0 - | - 0 - | 277.801.562.68 | 277.801.562.68 | 15.670.523.096.13 |
| 063 | 27-06-2018 | 15.670.523.096.13 | - 0 - | - 0 - | 14.000.000.00 | 14.000.000.00 | 15.684.523.096.13 |
| 077 | 10-08-2018 | 15.684.523.096.13 | - 0 - | - 0 - | 278.510.107.76 | 278.510.107.76 | 15.963.033.203.89 |
| 083 | 19-09-2018 | 15.963.033.203.89 | 18.000.000.00 | 18.000.000.00 | - 0 - | - 0 - | 15.963.033.203.89 |
| - 0 - | - 0 - | 15.963.033.203.89 | 231.479.714.00 | 231.479.714.00 | - 0 - | - 0 - | 15.963.033.203.89 |
| 084 | 20-09-2018 | 15.963.033.203.89 | - 0 - | - 0 - | 147.185.355.70 | 147.185.355.70 | 16.110.218.559.59 |
| 086 | 26-09-2018 | 16.110.218.559.59 | - 0 - | - 0 - | 15.112.663.00 | 15.112.663.00 | 16.125.331.222.59 |
| 093 | 28-09-2018 | 16.125.331.222.59 | - 0 - | - 0 - | 97.036.924.56 | 97.036.924.56 | 16.222.368.147.15 |
| - 0 - | - 0 - | 16.222.368.147.15 | - 0 - | - 0 - | 477.658.289.00 | 477.658.289.00 | 15.744.709.858.15 |
| 094 | 11-10-2018 | 15.744.709.858.15 | - 0 - | - 0 - | 5.671.200.00 | 5.671.200.00 | 15.750.381.058.15 |
| - 0 - | - 0 - | 15.750.381.058.15 | 10.000.000.00 | 10.000.000.00 | - 0 - | - 0 - | 15.750.381.058.15 |
| - 0 - | - 0 - | 15.750.381.058.15 | 43.705.392.00 | 43.705.392.00 | - 0 - | - 0 - | 15.750.381.058.15 |
| 100 | 19-10-2018 | 15.750.381.058.15 | - 0 - | - 0 - | 227.228.165.00 | 227.228.165.00 | 15.977.609.223.15 |
| 106 | 06-11-2018 | 15.977.609.223.15 | - 0 - | - 0 - | 20.989.140.00 | 20.989.140.00 | 15.998.598.363.15 |
| 108 | 13-11-2018 | 15.998.598.363.15 | 4.600.000.00 | 4.600.000.00 | - 0 - | - 0 - | 15.998.598.363.15 |

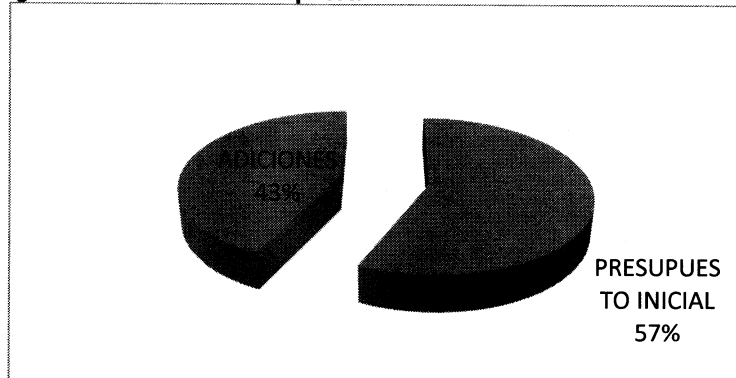
| | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

0798

| | | | | | | | |
|--------------|------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| - 0 - | - 0 - | 15.998.598.363.15 | 26.616.785.49 | 26.616.785.49 | - 0 - | - 0 - | 15.998.598.363.15 |
| 129 | 14-12-2018 | 15.998.598.363.15 | 34.502.066.00 | 34.502.066.00 | - 0 - | - 0 - | 15.998.598.363.15 |
| 132 | 21-12-2018 | 15.998.598.363.15 | - 0 - | - 0 - | 33.813.215.99 | 33.813.215.99 | 16.032.411.579.14 |
| 135 | 26-12-2018 | 16.032.411.579.14 | - 0 - | - 0 - | 1.550.235.780.29 | 1.550.235.780.29 | 17.582.647.359.43 |
| Total | | | 1.141.281.880.49 | 1.141.281.880.49 | 7.606.345.551.43 | 7.606.345.551.43 | 17.582.647.359.43 |

Fuente: Decretos de la Alcaldía

Imagen 1 – Movimiento Presupuestal



El análisis antepuesto demuestra al Grupo Auditor, que el alto porcentaje en las adiciones del 43% con que conto el Municipio de Prado – Tolima, se representa en recursos generados del Sistema General de Regalías – SGR; Convenios Nacionales y el Municipio; recursos adicionales provenientes de Transferencias del Sistema General de Participación 2018 para la Salud, Agua Potable y Sistema Básico, Propósito General, Asignaciones Especiales (Documentos de distribución 23 – último documento 2017, 25 y 26 – Once Doceavas 2018), Régimen Subsidiado en Salud, Superávit Fiscal, Recursos del Crédito del Banco Agrario, Saldos Presupuestales, Reducciones del Sistema General Participación Educación, según documento de distribución – SGP 28 y 29 de 2018 y Recursos del FONPET.


Dentro del proceso de Evaluación Presupuestal, los compromisos evaluados por el Grupo Auditor, se ajustaron sus registros y disponibilidades a erogaciones acordes con las establecidas en el presupuesto, creando una actitud confianza frente a sus demás compromisos y actuaciones realizadas por la Administración Municipal del Prado - Tolima.

2.2 Registros Presupuestales

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO NUMERO 24

Ingresos

Cuadro #02

| | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

0798

| Acuerdo 012/2017 | Adiciones | Presupuesto Definitivo | Ejecución. Presupuestal Alcaldía - Recaudo | Ejec. Presup. Ing. Chip - Recaudos | Programación Ing. |
|------------------|------------------|------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------|
| 9.976.301.808.00 | 7.606.345.551.43 | 17.582.647.359.43 | 17.582.647.359.43 | 12.991.476.503.00 | 15.243.292.650.00 |

Fuente: Acuerdo, Alcaldía, Chip

Del Presupuesto Definitivo de Ingresos, establecido en la suma de \$17.582.647.359.43, frente a la Ejecución Presupuestal de Ingresos, esté último alcanzo la suma de \$12.991.476. 503.00, representando el 73.88% del total de los Ingresos estimados.

Por otra parte, del material probatorio allegado por la Administración Municipal de Prado – Tolima al Grupo Auditor, el Presupuesto Definitivo del Municipio de Prado – Tolima, ascendió a la suma de \$17.582.647.359.43, el cual presentó unas Adiciones Presupuestales por valor de \$7.606.345.551.43 y según la Programación de Ingresos relaciona la suma de \$6.103.977.262.00, presentando una diferencia de \$1.505.368.289.43; así mismo, las Deducciones Presupuestales registradas según soportes allegados a la Auditoria, fue de \$801.895.398.00 y en la Programación de Ingresos fue de \$799.887.353.00, dando un menor valor de \$2.008.045.00; evidenciándose una información incoherente con la presentada, analizada y registrada por el Grupo Auditor y lo aportado al Chip, creando una incertidumbre con sus registros y desatención Administrativa por quienes cumplen con estas funciones de reconocer e informar sobre el estado y movimiento presupuestal, como el presunto olvido de algún registro, pues su Programación para el presupuesto Definitivo era de \$15.243.292.650.00. Elementos de juicio generados por una limitación en el aporte de la información y/o una duda al momento de unificar la información.

Egresos (Gastos, Servicio de la Deuda e Inversión)

Cuadro #03

| Acuerdo 012/2017 | Adiciones | Presupuesto Definitivo | Ejecución. Presupuestal Alcaldía - Gastos | Ejec. Presup. Gtos. Chip | Programación Gastos |
|------------------|------------------|------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|
| 9.976.301.808.00 | 8.408.240.949.00 | 17.582.647.359.43 | 17.582.647.359.43 | 12.991.476.503.00 | 15.243.292.650.00 |

Fuente: Acuerdo, Alcaldía, Chip


Continuando con el análisis integral de la información recolectada y ante los registros antes detallados, se desglosa los movimientos encontrados en cada uno de los cuadros que componen la información suministrada por la Alcaldía Municipal:

Ejecución presupuestal de Gastos - Alcaldía

Cuadro #04

| Acuerdo 012/2017 | Adiciones | Presupuesto Definitivo | Disponibilidades y Compromisos | Obligations | Giros |
|------------------|------------------|------------------------|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| 9.976.301.808.00 | 8.408.240.949.00 | 17.582.647.359.43 | 11.932.996.099.00 | 11.912.263.443.00 | 11.438.061.769.00 |

Fuente: Acuerdo, Alcaldía, Chip

| | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

Entre el Presupuesto Definitivo y las Disponibilidades y Compromisos adquiridos, la Administración Municipal de Prado – Tolima, como hecho relevante no comprometió la suma de \$5.649.651. 260.00, durante la vigencia 2018. 7 9 8

Que entre los Compromisos y las Obligaciones al cierre de la vigencia Fiscal 2018, se evidencia una diferencia de \$20.732. 657.00, que dichos compromisos están legalmente constituidos (Contratos) y amparadas (Registros Presupuestales) y según relación de Tesorería Municipal, la Alcaldía Municipal de Prado – Tolima, reconoce y constituye una Reserva de Apropriación con los Compromisos Adquiridos y no Ejecutados a 31 de diciembre de 2018, a través de la Resolución #002 de Enero 03 de 2019.

Que la Alcaldía de Prado – Tolima, registró Obligaciones por valor de \$11.912.263.443.00 y reconoció y pago la suma de \$11.438.061.769.00, diferencia que para el Grupo Auditor es de \$474.201.674.00, representando este valor las Cuentas por Pagar de 2018, en el 2019, cifra que presenta una diferencia de \$105.521.665.68, frente a la Resolución #001 de Enero 05 de 2019, por medio de la cual se constituye las Cuentas por Pagar de la vigencia fiscal de 2018 por valor de \$579.723.339.68, según detalle registrado en el acto administrativo adjunto.

Ejecución de Gastos - Chip

Cuadro #05

| Acuerdo 012-2017 | Adiciones | Presupuesto Def. | Compromisos Pact. | Gastos Obligados | Pagos | Cuentas por Pagar |
|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 9.976.301.808.00 | 8.408.240.949.00 | 17.582.647.359.43 | 11.529.362.963.00 | 11.508.630.306.00 | 11.214.348.725.00 | 294.281.581.00 |

Fuente: Chip

Programación de Gastos


Cuadro #06

| Acuerdo 012/2017 | Adiciones | Reducciones | Apropiaciones Definitivas | CDPs. |
|------------------|------------------|----------------|---------------------------|-------------------|
| 9.939.202.741.00 | 6.103.977.262.00 | 799.887.353.00 | 15.243.292.650.00 | 11.284.031.747.00 |

Fuente: Alcaldía

El anterior comportamiento Presupuestal no permite ver con claridad, la realidad financiera con que cuenta el Municipio de Prado – Tolima, para el cumplimiento de sus metas sociales, al presentar deficiencias numéricas en los diferentes tipos de información suministradas a la Comisión Auditora para su evaluación, no siendo oficial ni confiable su información económica.

Otro aspecto evaluado en materia presupuestal, fue la existencia en las carpetas de los contratos evaluados, las correspondientes Disponibilidades y Apropiaciones presupuestales, que garantizan la existencia de suficiente recurso para atender el gasto comprometido.

| | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA <small>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA</small> | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

0 7 9 8


DENUNCIA 036 DE 2019 DEL MUNICIPIO DE PRADO- TOLIMA.

Mediante traslado de solicitud con código SIPAR 2019-156446-80734-D, remitido por la Gerencia Departamental colegiada del Tolima, el 6 de mayo de 2019, interpuesta por la personera del municipio de Prado, en la cual informa "Denuncia cuatro contratos que se pueden considerar elefantes blancos en el municipio, el primer contrato el el 083 de 2015 celebrado por la EDAT, el segundo contrato es el 193 de 2015 que tiene por objeto contratación de pavimento articulado sobre la carrera 5 con calles 9,10,11 y 12, este contrato no se cumplió a cabalidad, el tercer contrato es el 222 de 2013, celebrado por el Fondo de Adaptacion y el señor Nelson Morales, para reubicación de personas damnificadas por la ola invernal 2010-2011, el cuarto contrato es el 122 de 2017, el cual se canceló con recursos propios del municipio de Prado", Traslado a su despacho el oficio debido a que el contrato 122 de 2017 se canceló con recursos que son competencia de investigación de la Contraloría Departamental del Tolima, lo anterior de conformidad con el artículo 21 de la ley 1755 de 2015.

Consecuentemente con lo anterior mediante memorando 0117 del 19 de junio de 2019, la Dirección Técnica de Participación Ciudadana remite radicado 1657 de 2019, con el que se recibe por parte de la Contraloría Departamental del Tolima la denuncia por presuntas irregularidades en el municipio de Prado. en el citado memorando se expone lo expuesto por Hanna Lorena Burgos García, personera municipal de Prado en el oficio PMP No.219-2018 de septiembre de 2018, dirigido a la señora Valentina Mahecha Varón, Procuradora Regional Tolima, presidente Comisión Regional de Moralización en el que expresa "Contrato 122 de 2017. Cuyo objeto es la entrega a título real y efectivo materiales varios con destino al mantenimiento y reparación de vías urbanas del municipio de Prado Tolima. Conforme dicho objeto, los materiales se compraron en el año 2017 (cemento), pero se desconoce cuáles fueron las vías urbanas que se arreglaron. Los dineros invertidos salieron del rubro Gastos de Inversion Recursos Propios.

Mediante oficio PMP 108 del 28 de mayo de 2019, la personera de Prado, Hanna Lorena Burgos Garcia, da respuesta al oficio DTPC -0372 -2019-131 del 20 de mayo de 2019, emitida por la Contraloría Departamental del Tolima, en el que se solicitó entre otras el estado actual del contrato 122 de 2017; a lo que la personería aportó el acta de visita especial a la dependencia de contratación del municipio de Prado el 23 de mayo de 2019.

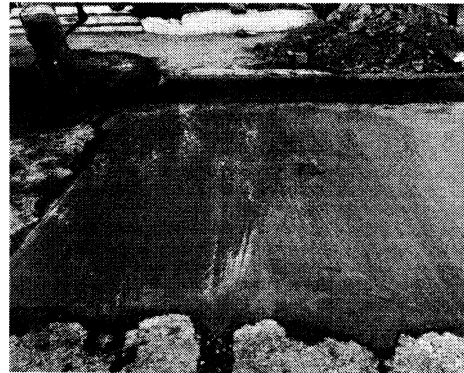
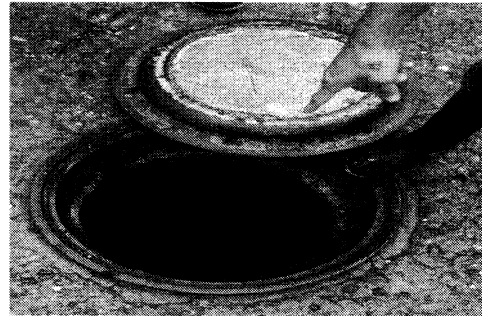
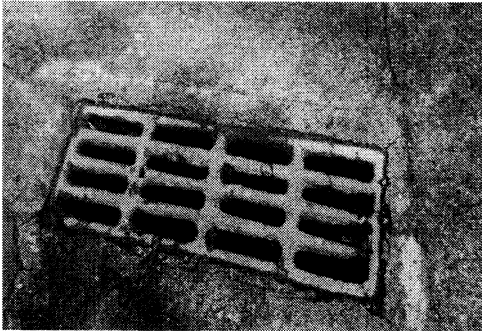
En uno de sus apartes del acta de visita especial descrita en el párrafo anterior se le pregunto a la señora Sandra Carolina Vidales Lozano, contratista de apoyo a la contratación del municipio de Prado lo siguiente: PREGUNTADO: Sírvase manifestar conforme al objeto del contrato número 122 de 2017, cual fue la destinación de los materiales de dicho contrato. CONTESTO: Para el mantenimiento y reparación de algunas vías urbanas del municipio de Prado Tolima, entre ellas la reparación de una parte del adoquín de la calle 10 entre carreras 5 y 6, reparación y/o mantenimiento Re parcheo de la carrera 5 con calle 10 esquina, instalación de tapas y rejillas para cajas de aguas lluvias en los sectores carrera 4 con calle

| | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|
|  CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 |


0798

11 carrera 3 calle 13 vía al estadio municipal de Prado Tolima, se allegan registros fotográficos.

Registro fotográfico



Aunado a lo anterior se recibió certificación por parte del ente auditado, fechada el 16 de octubre de 2019 en la que se expresa lo siguiente: " Que según visita realizada se verificó que los tramos de vías ubicados en la Calle 10 entre carrera 5 y 6 y la carrera 5 entre calles 9 y 10 ,se intervinieron mediante los bienes y servicios adquiridos según Contrato N° 122 del 21 de junio de 2017, cuyo objeto es " El vendedor se obliga para con el municipio a entregar a título real y efectivo materiales varios con destino al

| | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA <small>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA</small> | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

0798

mantenimiento y reparación de vías urbanas del municipio de Prado Tolima, dentro del programa "rehabilitación y conservación de vías", de conformidad con las actividades, cantidades, condiciones, especificaciones técnicas y obligaciones establecidas en los estudios previos, la invitación pública y propuesta presentada, documentos que hacen integral del contrato, cuyo valor es \$ 6.650.000". Así las cosas y a sabiendas que se dio entrada de almacén número 0820 y salida de almacén 0691 el día 23 de junio de 2017, y dada la certificación descrita anteriormente donde se denota la ubicación de los bienes y servicios objeto del contrato de suministro 122 de 2017 se da respuesta al denunciante respecto de cuáles fueron las vías urbanas que se arreglaron con los suministros del objeto contractual mencionado en los párrafos precedentes.


0798

3. CUADRO DE HALLAZGOS

| No. | INCIDENCIA DE LOS HALLAZGOS | | | | | | | |
|--------------|-----------------------------|------------------------|--------------------|--------|---------------|--------------------|-------|------|
| | Adminis- trativa | Beneficio Auditoria | Sanciona- torio | Fiscal | Valor | Discipli- nario | Penal | Pag. |
| 1 | X | | | | | | | 6 |
| 2 | X | | | | | | | 7 |
| 3 | X | | | X | 10.707.088,00 | | | 8 |
| 4 | X | X | | | 1.565.100 | | | 9 |
| 5 | X | | | X | 10.370.623,80 | X | | 13 |
| 6 | X | | | | | | | 14 |
| 7 | X | | | | | | | 15 |
| 8 | X | | | | | | | 21 |
| 9 | X | | | | | | | 21 |
| 10 | X | | | | | | | 23 |
| 11 | X | | | | | | | 23 |
| 12 | X | | | | | | | 24 |
| 13 | X | | | | | | | 45 |
| 14 | X | | | X | 5.000.000 | | | 49 |
| 15 | X | | | X | 12.300.000 | | | 50 |
| 16 | X | | | | | | | 52 |
| 17 | X | | | | | X | | 53 |
| 18 | X | | | | | | | 55 |
| 19 | X | | | | | | | 58 |
| 20 | X | | | | | | | 59 |
| 21 | X | | | | | | | 61 |
| 22 | X | | | | | | | 62 |
| 23 | X | | | | | | | 64 |
| 24 | X | | | | | | | 67 |
| TOTAL | | | | | 39.942.812 | | | |


Igualmente se informa que la administración actual debe proponer acciones correctivas para los hallazgos identificados como "Hallazgos Administrativos" para lo cual debe diligenciar los formatos que para elaboración de planes de mejoramiento están anexos a la Resolución 351 del 22 de octubre de 2009, publicada en la página de la Contraloría Departamental del Tolima, (www.contraloriatolima.gov.co).

Para el envío del plan de mejoramiento cuenta con quince (15) días, a partir del recibo de la presente comunicación, a la ventanilla única de la Contraloría Departamental del Tolima, ubicada en el primer piso de la Gobernación, frente al Hotel Ambalá.

| | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA <small>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA</small> | INFORME DEFINITIVO AUDITORIA REGULAR | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-27 | Versión: 01 |

0798

Atentamente,



EDILBERTO PAVA CEBALLOS
 Contralor Departamental del Tolima

Aprobo: 
 MARTHA LILIANA PILONIETTA RUBIO
 Contralora Auxiliar

Revisó: 
 ANDREA MARCELA MOLINA ARAMÉNDIZ
 Directora Técnica de Control Fiscal y Medio Ambiente

Proyectó: Equipo Auditor
 Carlos julio Jiménez Pareja
 Maria del Pilar Montalvo Orjuela
 Luis Alfonso Cortes Hernandez