

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA
MUNICIPIO DE COCORNÁ



ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL
**DESARROLLO
CON
EQUIDAD**
ALCALDÍA DE COCORNÁ
NIT. 890984634-0

Cocorrá, agosto 22 de 2011

Contraloría General
de Antioquia



Al responder por favor cítese este número

No 2011-421-008477-2

Fecha: 23/08/2011 09:14:47

Doctora:

"Cuentas Claras
Manos Limpias"

LUZ ELENA VALDES PALACIOS

Contralor Auxiliar de Auditoria Integral

Medellín

Cordial saludo.

Hacemos entrega del Plan de Mejoramiento al informe de auditoría realizado en nuestro municipio, correspondiente a la vigencia 2010.

En próxima entrega estaremos informando de los avances obtenidos.

Atentamente,


DIOSEL SALAZAR QUINTERO

Secretario de Gobierno y

Jefe de Control Interno

2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA DE SEGUIMIENTO

2.1 INDICADOR DE SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO

2.1.1 Evaluación cualitativa y cuantitativa del plan de mejoramiento

ENTIDAD AUDITADA: ADMINISTRACION MUNICIPAL DE COCORNA

VIGENCIA: (VIGENCIA FISCAL 2010)

FECHA SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO: Julio de 2011

FECHA EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO: Agosto de 2001

| No. HALLAZGO | HALLAZGO / OBSERVACIÓN CGA | ACTIVIDADES DE MEJORAMIENTO | RESPONSABLE DE LA ACTIVIDAD | FECHA VENCIMIENTO TÉRMINO | CRITERIOS DE EVALUACIÓN: |
|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------|--------------------------------------------|
| Contrato de Obra Pública | | | | | |
| 1 | En los contratos de obra pública que se relacionan en el siguiente cuadro no se observaron los respectivos pagos de la Seguridad Social y los Aportes Parafiscales, inobservando, presuntamente, el artículo 23 de la Ley 1150 de 2007. Ver página 11 del Informe Final. (D) | 1.) Se elaborara acto administrativo en el que se estandaricen las actividades de interventoria que realice el Municipio. 2.) Se dictara una capacitacion sobre contratacion a los secretarios de despacho por parte del asesor juridico | Secretario de Gobierno y asesor juridico | 30 de noviembre de 2011 | Informe de cumplimiento control interno |
| 2 | En el contrato de obra pública N° 001 de 2010, cuyo objeto fue la Ampliación de la cobertura del acueducto y alcantarillado etapa 1, proyecto urbanístico sector la granja del municipio de Cocorná, por un valor de \$54.459.818, suscrito con Ingenieros de Antioquia Ltda., con plazo de 2 meses, en la póliza N° 6544 101047843 de la aseguradora Seguros del Estado S.A, se observa que la obra fue amparada en la estabilidad de la misma, por un plazo de 3 años, inobservando presuntamente el numeral 7.6, del artículo 7 del Decreto 4828 de 2008. (A) | 1.) A partir de la fecha se notificara a través de una circular a la oficina de contratacion, informando que los contratos de obra publica se les debe exigir una poliza de estabilidad de obra no inferior a 5 años. 2.) Se dictara una capacitacion sobre contratacion a los secretarios de despacho por parte del | CONTROL INTERNO y asesor juridico | 30 de noviembre de 2011 | Informe de cumplimiento control interno |
| 3 | En los contratos de prestación de servicios de mano de obra no calificada que se relacionan a continuación, se observaron las siguientes irregularidades: 1). Se tipifican los contratos como de prestación de servicios, pero observando el objeto contractual se constata que se realizó sobre un bien inmueble. Lo anterior inobserva, presuntamente el artículo 32 de la Ley 80 de 1993. 2) Se observa diferencia en el valor unitario de cada actividad contratada, teniendo en cuenta que estos contratos presentan las mismas características civiles, los contratos se firmaron con una diferencia de 3 días y el objeto contractual es el mismo, por lo anterior se genera un presunto detrimento patrimonial por un valor de \$8.632.010. Ver Página 12 del Informe Final. (D, F) | 2.) Se dictara una capacitacion sobre contratacion a los secretarios de despacho por parte del asesor juridico | Secretaria de Planeacion - Asesor Juridico | 30 de noviembre de 2011 | Informe de cumplimiento control interno |

| No. HALLAZGO | HALLAZGO / OBSERVACIÓN CGA | ACTIVIDADES DE MEJORAMIENTO | RESPONSABLE DE LA ACTIVIDAD | FECHA VENCIMIENTO TÉRMINO | CRITERIOS DE EVALUACIÓN: |
|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------|
| 4 | En el contrato de prestación de servicios N° 046 de 2010, cuyo objeto fue suministro de mano de obra calificada para la ejecución del proyecto mejoramiento de agroindustria panelera. Grupo Nueva Generación, veredas Las Playas, suscrito con Nicolás Antonio Giraldo Valencia, por un valor de \$16.446.000, en un plazo de 2 meses, se observaron las siguientes irregularidades: 1) Se tipifica el contrato como prestación de servicio, observando en el objeto contractual la realización de un trabajo sobre un bien inmueble. Lo anterior inobserva presuntamente el artículo 32 de la Ley 80 de 1993. 2) Con base en el presupuesto anual del Municipio, el valor para contratar la menor cuantía (selección abreviada) en la vigencia 2010, fue de 280 SMMLV, para lo cual, el contrato en referencia sobrepasa el valor del 10% de la menor cuantía, inobservando presuntamente el artículo 2 del Decreto 2474 de 2008. (D) | 1.) la administración de Cocorna sigue sosteniendo que no hay irregularidad, y seguirá sosteniendo su posición ante los entes de control y demás autoridades públicas. 2.) Se dictara una capacitación sobre contratación a los secretarios de despacho por parte del asesor jurídico | Secretaria de Planeación - Asesor Jurídico | 30 de noviembre de 2011 | Informe de cumplimiento control interno |
| 5 | En los contratos de obra pública liquidados que se relacionan a continuación, no se observa la contribución del 5% del Impuesto de Seguridad, inobservando el artículo 6 de la Ley 1106 de 2006, generando un presunto detrimento patrimonial de \$ 1.558.4 Ver Página 14 del Informe Final. (F) | 1.) la administración de Cocorna sigue sosteniendo que no hay irregularidad, y seguirá sosteniendo su posición ante los entes de control y demás autoridades públicas. 2.) Se dictara una capacitación sobre contratación a los secretarios de despacho por parte del asesor jurídico | Secretaria de Planeación - Asesor Jurídico | 30 de noviembre de 2011 | Informe de cumplimiento control interno |
| 6 | En los convenios interadministrativos de obra que se relacionan a continuación, la administración municipal celebró contratos a través de la modalidad de Contratación Directa con la Asociación de Municipios, Corporación Agencia para el Desarrollo de los Municipios de la Subregión de Bosques "Corpobosques", inobservando presuntamente el artículo 10 de la Ley 1150 de 2007. Ver Página 14 del Informe Final. (D) | 1.) la administración de Cocorna sigue sosteniendo que no hay irregularidad, y seguirá sosteniendo su posición ante los entes de control y demás autoridades públicas. 2.) Se dictara una capacitación sobre contratación a los secretarios de | Secretaria de Gobierno - Asesor Jurídico | 30 de noviembre de 2011 | Informe de cumplimiento control interno |
| Prestación de Servicios | | | | | |
| 7 | La Administración Municipal de Cocorná celebró durante la vigencia fiscal 2010, contratos por valor de \$566.862.783 con la cooperativa COOPRESER cuya representante legal es la señora Piedad Cecilia Gómez Gómez, hermana del Concejal del municipio de Cocorná señor Gustavo Gómez Gómez, trasgrediendo presuntamente el artículo 1 de la Ley 1296 de 2009 que establece: "...Los cónyuges o compañeros permanentes de los gobernadores, alcaldes municipales y Distritales, concejales municipales y Distritales y sus parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad, segundo de afinidad, o primero civil no podrán ser contratistas del respectivo departamento, distrito o municipio, o de sus entidades descentralizadas, ni directa, ni indirectamente" Ver Página 15 del Informe Final. (D) | 1.) la administración de Cocorna sigue sosteniendo que no hay irregularidad, y seguirá sosteniendo su posición ante los entes de control y demás autoridades públicas. 2.) Se dictara una capacitación sobre contratación a los secretarios de despacho por parte del asesor jurídico | Secretaria de Gobierno - Asesor Jurídico | 30 de noviembre de 2011 | Informe de cumplimiento control interno |
| suministros | | | | | |

| No. HALLAZGO | HALLAZGO / OBSERVACIÓN CGA | ACTIVIDADES DE MEJORAMIENTO | RESPONSABLE DE LA ACTIVIDAD | FECHA VENCIMIENTO TÉRMINO | CRITERIOS DE EVALUACIÓN: |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------------------|
| 8 | <p>La Administración Municipal de Cocorná durante la vigencia 2010 realizó compras por concepto de combustibles y lubricantes por un total de \$52.326.719. Sin embargo, sólo se evidenciaron dos (2) Ordenes de Suministros por \$5.403.502 y \$13.621.408 respectivamente, la diferencia fue adquirida sin mediar contrato alguno efectuándose la compra mediante facturas, que ascienden a \$33.301.809 hecho que denota falta de planeación y programación integral por parte de la entidad inobservando, presuntamente, el Artículo 17 del Decreto Ley 111 de 1996. Adicionalmente, se evidenció falta de control sobre este tipo de gasto en los vehículos automotores diferentes a motocicletas, toda vez que a la planilla "Control Consumo de Combustible" le hacen falta algunos datos esenciales como: Rendimiento por Galón, Clase de Vehículo y Número de la Placa, Clase de Combustible, Kilometraje Recorrido por Tanqueada, Soporte de la Estación de Gasolina con Factura Oficial, Valor del galón, y una programación de parte del funcionario responsable.</p> | <ul style="list-style-type: none"> Realización de proceso contractual para la compra de combustible acorde a los topes Se revsara y ajustara el Decreto 041 de mayo de 2008 por medio del cual se adoptan medidas en el Municipio de cocorna para la austeridad en el gasto publico | Secretaría Gobierno | Diciembre 15 de 2011 | Informe de cumplimiento control interno |
| 9 | Se evidenció falta de control sobre el gasto del consumo de Teléfonos Celulares, efectuando el pago sin las respectivas facturas como se constato en los comprobantes de egreso que seguidamente se relacionan Incumpliendo, presuntamente, el Artículo 113 del Decreto 111 de 1996 Ver Página 16 del Informe Final (A) | Se inicio las acciones tendientes a realiazar un control efectivo al uso de los telefonos. | Secretaria de Gobierno | 30 de Septiembre de 2011 | Informe de cumplimiento control interno |
| Gestión Ambiental | | | | | |
| 10 | Se pudo evidenciar que el municipio de Cocorná no cuenta con un sitio para que sean dispuestos adecuadamente los escombros, incumpliendo con lo que establece el artículo 102 del Decreto 1713 de 2002 y la Resolución 541 de 1994 del Ministerio del Medio Ambiente. (A) | El municipio no cuenta con una escombrera oficial, porque no se ha podido encontrar un terreno adecuado, dado que Cocorná es un lugar con muchas fuentes de agua Se continuará buscando un terreno apropiado para este fin | Directora Ambiental | 31 de diciembre de 2011 | Informe de cumplimiento control interno |
| 11 | Al revisar y evaluar el Plan de Desarrollo 2008-2011, en el PROGRAMA DE MANEJO INTEGRADO DE MICROCUENCAS plantea como meta Adquirir 20 hectáreas en las microcuencas de los acueductos Veredales y municipal y consolidar un sistema de áreas protegidas "SIRAP" de 50 Ha de bosque mediante acto administrativo o acuerdo municipal Se pudo evidenciar el incumplimiento de esta meta, inobservando lo establecido en la Ley 152 de 1994. (A) | Se formulará (para Cornare y Secretaria del mudio Ambiente) otro proyecto para la consecución de 15.3 hectareas faltantes en los predios aledaños a la microcuenca la Guayabal, propiedad de municipio | Directora Ambiental | 30 de noviembre de 2011 | Informe de cumplimiento control interno |
| 12 | Se evidencia que el municipio de Cocorná no ha dado cumplimiento a la destinación del 1% de los recursos provenientes de los Ingresos Corrientes a la compra de predios de protección de microcuencas abastecedoras del acueducto urbano y del sector rural, incumpliendo lo establecido por el Artículo 111 de la Ley 99 de 1993 (A) | <ul style="list-style-type: none"> En el proyecto de presupuesto para el año 2012 se pasara la partida necesaria para dar cumplimiento a lo establecido en el art 210 de la Ley 1450 de 2011. Se oficiara al Concejo Municipal en la que se informe dobre la exigencia de esta norma en lo relacionado a la obligacion de incluir en los planes de desarrollo proyectos para dar cumplimiento a esta norma. | Secretaria de hacienda | 30 de noviembre de 2011 | Informe de cumplimiento control interno |

| No. HALLAZGO | HALLAZGO / OBSERVACIÓN CGA | ACTIVIDADES DE MEJORAMIENTO | RESPONSABLE DE LA ACTIVIDAD | FECHA VENCIMIENTO TÉRMINO | CRITERIOS DE EVALUACIÓN: |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------|
| 13 | En el municipio de Cocorná el Acueducto de la JAC Barrio Nuevo, presta el servicio de acueducto para aproximadamente 70 viviendas y al evaluar los resultados de análisis microbiológicos a la calidad del agua realizado por la Empresa de Servicios Públicos, se pudo evidenciar que los parámetros están por fuera de los rangos establecidos por norma, lo que la hace no es apta para el consumo humano, pues presenta coliformes totales y escherichia coli por fuera de lo permitido, posibilitando con esto una posible afectación a la salud de los usuarios de este. Incumpliendo lo establecido en la Ley 142 de 2004 en su Artículo 5 "Competencia de los municipios en cuanto a la prestación de los servicios públicos..." numeral 5.1. "Asegurar que se presten a sus habitantes, de manera eficiente, los servicios domiciliarios de acueducto...", lo establecido por la Ley 136 de 1994 en su artículo 3 numeral 1 y la Directiva 015 de 2005 establecida por la Procuraduría General de la Nación. (D) | Se requerirá al Acueducto de Barrio Nuevo para que implemente la potabilización del agua entregada a la comunidad que este abastece. De no suceder de esta manera se iniciarán acciones para articular todas estas viviendas al acueducto municipal. | Secretario de Planeación y Desarrollo | | Informe de cumplimiento control interno |
| 14 | Al evaluar la creación del Fondo de Solidaridad y Redistribución de Ingresos de orden municipal para los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo, se pudo evidenciar que este no ha sido creado por el área correspondiente, incumpliendo lo establecido por el Acuerdo Municipal 07 de 2001 y 12 de 2010 y el artículo 89 de la Ley 142 de 1994. (A) | Para el treinta (30) de septiembre de dos mil once (2011), será conformado el Fondo de Solidaridad y Redistribución de Ingresos de orden municipal para los | Secretario de Planeación y Desarrollo | | Informe de cumplimiento control interno |
| 15 | No se observaron las actas que permitieran establecer el funcionamiento del Fondo de Solidaridad y Redistribución de Ingresos durante el año 2010, lo anterior incumpliendo el artículo 369 de la Constitución Nacional, Artículo 5 numeral 2° de la Ley 142 de 1993 y Artículo 10 de la Ley 689 de 2001. (A) | Para el treinta (30) de septiembre de dos mil once (2011), será conformado el Fondo de Solidaridad y Redistribución de Ingresos de orden municipal para los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo, de acuerdo a la norma. Activado y enviado soportes de ello a Contraloría. | Secretario de Planeación y Desarrollo | | Informe de cumplimiento control interno |
| 16 | El índice mínimo de espacio público efectivo en el municipio de Cocorná no está establecido por el Esquema de Ordenamiento Territorial, incumpliendo con lo establecido por el artículo 14 del Decreto 1504 de 1998. (A) | En la actualidad se está adelantando la "Revisión del Esquema de Ordenamiento Territorial EOT" de Cocorná. En esta revisión será considerada la observación y se incluirá el índice de espacio Público Efectivo | Secretario de Planeación y Desarrollo | | Informe de cumplimiento control interno |

| No. HALLAZGO | HALLAZGO / OBSERVACIÓN CGA | ACTIVIDADES DE MEJORAMIENTO | RESPONSABLE DE LA ACTIVIDAD | FECHA VENCIMIENTO TÉRMINO | CRITERIOS DE EVALUACIÓN: |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------|
| 17 | Mediante recorrido realizado por las calles del Municipio se pudo evidenciar que el Municipio no cuenta con espacios públicos adecuados para la movilidad de los discapacitados, lo anterior incumpliendo lo establecido por el Decreto 1504 de 1998, artículo 6 y la Constitución Política de Colombia, artículos 47, 54, 68 y 25 (A) | Se están adecuando espacios para mejorar el acceso a la población con discapacidad. En los edificios públicos se han adecuado algunos accesos como el ingreso a casa de la cultura, Swede Felipe Santiago Yepes 1 en donde opera el comedor del adulto mayor, templo parroquial, parque principal. Se iniciará en breve el mejoramiento de la CALLE 2 entre carreras 21 y 22 y en esta se reorganizarán los andenes que serán de mejor diseño, más amplios y con rampas de acceso. Ello sucederá también en el parque principal que aunque cuenta con accesos para discapacitados, en un mejoramiento a realizarse se ha tenido en cuenta para mejorar más en este aspecto. De igual manera se considera en la Revisión del EOT. | Secretario de Planeación y Desarrollo | | Informe de cumplimiento control interno |
| | Resultado Evaluación de la Cuenta | Se están adecuando espacios para mejorar el acceso a la población con discapacidad. En los edificios públicos se han adecuado algunos accesos como el ingreso a casa de la cultura, Swede Felipe Santiago Yepes 1 en donde opera el comedor del adulto mayor, templo parroquial, parque principal. Se iniciará en breve el mejoramiento de la CALLE 2 entre carreras 21 y 22 y en esta se reorganizarán los andenes que serán de mejor diseño, más amplios y con rampas de acceso. Ello sucederá también en el parque principal que aunque cuenta con accesos para discapacitados, en un mejoramiento a realizarse se ha tenido en cuenta para mejorar más en este aspecto. De igual manera se considera en la Revisión del EOT. | Secretario de Planeación y Desarrollo | | |
| 18 | La Administración Municipal de Cocorná no incluyó en la rendición de cuentas en línea, correspondiente a la vigencia 2010, los contratos que seguidamente se relacionan y que ascienden a la suma de \$2.705.851.373 Incumpliendo, presuntamente, lo establecido en la Resolución Nro. 0275 de enero 22 de 2010 de la Contraloría General de Antioquia. Ver Página 25 del Informe Final. (PAS) | En adelante se establecerán mecanismos con la dirección local de salud, para evitar que se repita esta situación. | Secretaría de Gobierno - Asesor Jurídico | 30 de Agosto de 2011 | Informe de cumplimiento control interno |
| | Tesorería | | | | |

| No. HALLAZGO | HALLAZGO / OBSERVACIÓN CGA | ACTIVIDADES DE MEJORAMIENTO | RESPONSABLE DE LA ACTIVIDAD | FECHA VENCIMIENTO TÉRMINO | CRITERIOS DE EVALUACIÓN: |
|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------|
| 19 | La Administración Municipal de Cocorná realizó pagos relacionados con el rubro "Viáticos y Gastos de Viaje" por valor de \$19 331 985 durante el año 2010. Se pudo evidenciar algunas irregularidades frente a la legalización, así 1) Para la legalización del pago no se exige el informe sobre las actividades desplegadas en desarrollo y cumplimiento de la misión encomendada. Inobservando, presuntamente, el Artículo 1 del Decreto 2140 de 2008 "Legalización y Justificación de Viáticos". 2) En el Acuerdo N°07 del 30-05-2004, no se evidencian términos para la legalización de los Viáticos y Gastos de Viaje, lo que ha generado que se presenten cuentas acumuladas hasta de 9 meses (Abril 2009-Diciembre 2009), a nombre del señor Alirio Toro Castaño, por valor de \$2.635.130 pagado el 30-01-2010. 3) En los formatos "Agenda de Permanencia para Alcaldes, Concejales y Funcionarios Municipales", no se determina con claridad el certificado de permanencia (días con pernocta, días sin pernocta). (A) | *Se presentara proyecto de acuerdo al Condejo Municipal donde se realice una mayor reglamentacion | Secretario Gobierno | noviembre 30 de 2011 | Informe de cumplimiento control interno |
| 20 | Se evidenció que cuando los empleados públicos se trasladan a las Veredas del Municipio de Cocorná, se les reconocen viáticos, acción no contemplada en el Acuerdo N° 07 del 30-05-2004. Hecho que resulta anti-económico para la Administración Municipal, inobservando el Artículo N° 209 de la Constitución Política de Colombia, especialmente el Principio de Economía y al Decreto No 041 de mayo de 2008 "POR MEDIO DEL CUAL SE ADOPTAN MEDIDAS EN EL MUNICIPIO DE COCORNÁ SOBRE AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO". Lo anterior, genera un presunto, detrimento patrimonial por la suma de \$2.601.812. Ver Página 27 del Informe Final. (F) | *Se revisaron todos los comprobante de pago por concepto de viaticos, encontrando que en ninguna de ellas se cancelaron valores por viaticos a veredas, los pagos corresponden a viaticos por desplazamientos a otros municipios y reconocimiento del día festivo por visitas a veredas, valores que en el item anterior se reintegraran | Secretario de Gobierno y Alcade | inmediato | Informe de cumplimiento control interno |
| 21 | Se evidenció que cuando los empleados públicos se trasladan a las Veredas del Municipio de Cocorná, se les reconocen viáticos, acción no contemplada en el Acuerdo N° 07 del 30-05-2004. Hecho que resulta anti-económico para la Administración Municipal, inobservando el Artículo N° 209 de la Constitución Política de Colombia, especialmente el Principio de Economía y al Decreto No 041 de mayo de 2008 "POR MEDIO DEL CUAL SE ADOPTAN MEDIDAS EN EL MUNICIPIO DE COCORNÁ SOBRE AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO". Lo anterior, genera un presunto, detrimento patrimonial por la suma de \$2.601.812. Ver Página 28 del Informe Final. Ver Página 28 del Informe Final. (F) | *Se revisaron todos los comprobante de pago por concepto de viaticos, encontrando que en ninguna de ellas se cancelaron valores por viaticos a veredas, los pagos corresponden a viaticos por desplazamientos a otros municipios y reconocimiento del día festivo por visitas a veredas, valores que en el item anterior se reintegraran. | Secretario de Gobierno y Alcade | inmediato | Informe de cumplimiento control interno |
| Línea Financiera | | | | | |
| 22 | Revisadas las distintas subcuentas denominadas "Otros u OTRAS", tales como la cuenta 161590 otras construcciones en curso, la cuenta 164090 otras edificaciones, 165590 otra maquinaria y equipo, 166590 otros muebles, enseres y equipo de oficina, 511190 otros gastos generales, se observa que las cifras continúan reflejando valores superiores al 5% del total de la respectiva cuenta, inobservando presuntamente, lo establecido en el numeral 11, Capítulo II, Título III, de la Resolución 356 de 2007 y el numeral 1 2 1 del Instructivo 11 del 16 de diciembre de 2010, ambos de la Contaduría General de la Nación. Ver Página 30 del Informe Final. (D) | Se realizó reclasificación de las cuentas de propiedad planta y equipo, las cuentas denominadas "Otros y OTRAS" no superan el 5% para la vigencia 2011 tanto para las cuentas de propiedad planta y equipo como para las de gastos e ingresos | CONTADORA | 31/12/2011 | Informe de cumplimiento control interno |

| No. HALLAZGO | HALLAZGO / OBSERVACIÓN CGA | ACTIVIDADES DE MEJORAMIENTO | RESPONSABLE DE LA ACTIVIDAD | FECHA VENCIMIENTO TÉRMINO | CRITERIOS DE EVALUACIÓN: |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------------------|
| 23 | Al verificar el saldo de la Cuentas 1110 Depósitos en Instituciones Financieras por \$2 156 947 208, con los saldos y soportes de las conciliaciones bancarias no se evidencian extractos de las cuentas 11100525 IDEA -Plan de Gestión de Residuos Sólidos, 11100533 Banco Agrario, 11100543 IDEA – Convenio vías rurales, 11100548 Bancolombia – vías Inviás, 11100561 Banco de Occidente, 11100802 IDEA lo que genera incertidumbre en la cuenta por valor de \$299 471 625, inobservando lo dispuesto en los Numerales 3 8 y 3 16 de la Resolución 357 de 2008 y Numeral 1.2.2 del Instructivo 11 de diciembre 16 de 2010, expedidos por la Contaduría General de la Nación Ver Página 30 del Informe Final (D) | Las cuentas fueron creadas hace varios años para ejecutar proyectos con destinación específica, como no tienen movimiento no generan extractos, se le esta haciendo seguimiento a las conciliaciones para proceder a la respectiva depuración | CONTADORA | 30/10/2011 | Informe de cumplimiento control interno |
| 24 | Se evidenció que en las cuentas deudores no se efectúa la causación de las infracciones de tránsito, éstas solo se hacen en el momento en el que el infractor hace el pago, registrándola directamente en el ingreso, por lo tanto no hay certeza sobre los saldos del debido cobrar inobservando la Resolución 356 Manual de Procedimientos de la Contabilidad Pública y el Numeral 1.2.2 del Instructivo 11 de Diciembre 16 de 2010 de la Contaduría General de la Nación. (D) | En la vigencia 2011 se ha venido causando dichos ingresos en la cuenta 140102, dando cumplimiento a la Resolución 356 | CONTADORA | 31/03/2011 | Informe de cumplimiento control interno |
| 25 | Al confrontar el saldo de la cuenta 16 Propiedad Planta y Equipo por valor de \$6 319 669 866 con los documentos soportes que respaldan esta cifra se evidencia que la Entidad no cuenta con un inventario de bienes adecuado, avalúos técnicos que asignen a cada bien el valor actual o precio de referencia, lo anterior genera incertidumbre en la cuenta afectando su razonabilidad y refleja deficiencias de acatamiento a las Resoluciones 355 y 356 de 2007, numeral 3.7 de la Resolución 357 de 2008 y numerales 1.2.2 del Instructivo 11 de Diciembre 16 de 2010 expedidas por la Contaduría General de la Nación (D) | Debido a falta de recursos par | CONTADORA | 31/12/2011 | Informe de cumplimiento control interno |
| 26 | La cuenta 161504 Plantas, Ductos y Túneles refleja un saldo a Diciembre 31 de 2010 de \$21 796 236 y de acuerdo a la constitución de la Empresa de Servicios Públicos del Municipio, éste debió haber transferido la totalidad de estos bienes A la fecha no se evidencia conciliación de esta cifra entre el Municipio y la Empresa de Servicios Públicos, con lo anterior la cuenta presenta incertidumbre, inobservando lo estipulado en el numeral 1.2.2 del Instructivo 11 de Diciembre 16 de 2010 expedido por la Contaduría General de la Nación (A) | Se realizó la conciliación y los ajustes pertinentes para trasladar el saldo de Plantas, Ductos y túneles a la Empresa de Servicios Públicos. | CONTADORA | 31/07/2011 | Informe de cumplimiento control interno |
| 27 | La cuenta 1685 Depreciación Acumulada, presenta registros crédito por valor de \$78 660 500 correspondientes al reconocimiento de la pérdida de capacidad operacional por el uso de los bienes, este registro genera incertidumbre, dado que no se han conciliado los rubros de la Propiedad Planta y Equipo que puedan aportar valores confiables para su cálculo, inobservando lo estipulado en los Numerales 4 al 17, Capítulo III, Título II, de la Resolución 356 de 2007 y el Instructivo 11 del 16 de diciembre de 2010, expedidos por la Contaduría General de la Nación. (D) | Al terminar el levantamiento y depuración individual de los bienes quedara saneado este punto, ya que si los bienes estan registrados de manera global es difícil realizar la depreciación individualmente para cada bien. | CONTADORA | 31/12/2011 | Informe de cumplimiento control interno |
| 28 | Los Estados Financieros de la Entidad reflejan en la cuenta 190104 Reserva Financiera Actuarial un valor de \$4 156 524.567 cifra que presenta incertidumbre dado que a la fecha no se cuenta con el documento que acredite dicho recurso, lo anterior indica deficiencias de acatamiento al Numeral 9.1.1.8 de la Resolución 355 de 2007, Numeral 3.7 de la Resolución 357 de 2008, expedidos por la Contaduría General de la Nación (A) | Para la vigencia 2011 se ajustó el saldo de la cuenta basados en el reporte generado desde la pagina del FONPET, mes a mes se registra en dicha cuenta los aportes, rendimientos y retiros y se actualiza así el saldo mensualmente. | CONTADORA | 31/03/2011 | Informe de cumplimiento control interno |

| No. HALLAZGO | HALLAZGO / OBSERVACIÓN CGA | ACTIVIDADES DE MEJORAMIENTO | RESPONSABLE DE LA ACTIVIDAD | FECHA VENCIMIENTO TÉRMINO | CRITERIOS DE EVALUACIÓN: |
|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------|
| 29 | La cuenta 1905 Bienes y Servicios Pagados por Anticipado refleja un saldo de \$29.593.309 correspondiente a Seguros por valor de \$27.825.837 y Bienes y Servicios por valor de \$1.767.472. estos pagos deben amortizarse durante el periodo en que se reciban los bienes y servicios o se causen los costos o gastos. la Entidad no cuenta con documentos, ni registros en los que se evidencie esta amortización. lo anterior indica que la cuenta presenta incertidumbre y no existe razonabilidad en la cifra, inobservando lo estipulado en la Resolución 355 de 2007, Numeral 1.2.1 del Instructivo 11 de Diciembre 16 de 2010, expedidos por la Contaduría General de la Nación (A) | Para la vigencia 2011 se concilio el saldo con los soportes físicos de pólizas y seguros. se ajustó el saldo de esta cuenta y se amortiza mensualmente el valor correspondiente. | CONTADORA | 31/03/2011 | Informe de cumplimiento control interno |
| 30 | Al verificar el saldo de la cuenta 2425 Acreedores por valor de \$19.706.683 con los documentos que soportan estas obligaciones los cuales suman \$12.654.100 se pudo evidenciar una diferencia de \$590.396 representada en los siguientes conceptos. Ver Página 32 del Informe Final (A) | Se concilio la información y se realizaron los ajustes necesarios a cada cuenta y a nivel de terceros. mensualmente se verifica que la información registrada coincida con los | CONTADORA | 31/03/2011 | Informe de cumplimiento control interno |
| 31 | Cotejado el saldo de la cuenta 2436 Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre por valor de \$28.583.831 con la declaración de retención en la fuente presentada en Enero de 2011 correspondiente al periodo de Diciembre de 2010 se pudo evidenciar una diferencia de \$8.460.831. Lo anterior constituye una sobrestimación contable en la cuenta 2436, inobservando lo estipulado en la Resolución 355 de 2007, en el numeral 3.8 de la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación Ver Página 33 del Informe Final (A) | Se realizó seguimiento de cada una de las cuentas de retención en la fuente. se constató que los saldos correspondían a valores causados en las ordenes de pagos que quedaron pendientes de cancelación en la vigencia 2010, dichos valores fueron cancelados en el año 2011 saneando así la cuenta. | CONTADORA | 31/05/2011 | Informe de cumplimiento control interno |
| 32 | Al verificar el valor de la cuenta 250502 Cesantías por \$306.371.616 con la planilla de causación presentada por la Entidad como respaldo de esta obligación por valor de \$309.597.656 se evidenció una diferencia de \$3.226.040, valor que constituye subestimación de la cuenta con lo cual no se da cumplimiento a lo dispuesto en el Numeral 9.1.2.4 de la Resolución 355 de 2007 y Numeral 1.2.2 del Instructivo 11 de diciembre 16 de 2010, expedidos por la Contaduría general de la Nación. (A) | Despues de hacer la respectiva verificación del saldo de la cuenta se constató que la diferencia de \$3.226.040 corresponde a anticipos de cesantías entregados, por tal razón no se reflejan en la cuenta 2505 | CONTADORA | 31/03/2011 | Informe de cumplimiento control interno |
| 33 | Los informes financieros de la Entidad reflejan en las cuentas intereses a las cesantías, vacaciones y prima de vacaciones la suma de \$85.006.701 pero al confrontar este valor con los documentos soportes no fue posible evidenciar la veracidad de la cifra dado que la entidad no contaba con estos documentos. lo que genera incertidumbre en la cuenta inobservando, presuntamente, lo dispuesto en el Numeral 3.7 de la Resolución 357 de 2008, Numeral 1.2.2 del Instructivo 11 de diciembre 16 de 2010, expedidos por la Contaduría general de la Nación. Ver Página 34 del Informe Final (D) | Se procederá a realizar el calculo real y soportar dichos conceptos para posteriormente realizar los ajustes contables necesarios. | CONTADORA | 31/10/2011 | Informe de cumplimiento control interno |
| 34 | Durante la vigencia 2010 el Municipio cancelo al IDEA la suma de \$200.879.167 por concepto de abono a préstamos e intereses de deuda discriminados de la siguiente forma. Ver Página 34 del Informe Final. Al verificar el registro de estas transacciones se pudo evidenciar que los intereses corrientes no fueron contabilizados en el gasto sino que los pagos se registraron en su totalidad en la Cuenta por Pagar 2208 Operaciones de Crédito Público, como amortización de la deuda. subestimando la cuenta 580135 en \$42.629.615, lo anterior refleja deficiencias de acatamiento a las Resoluciones 355 y 356 de 2007 expedidas por la Contaduría General de la Nación. (A) | Para la vigencia 2011 se realizaron algunos ajustes en las cuentas 2208 para mostrar el saldo real de la deuda. los intereses se estan registrando en el gasto y las amortizaciones en las cuentas correspondientes. | CONTADORA | 31/04/2011 | Informe de cumplimiento control interno |
| 35 | Durante la vigencia 2010 el Municipio efectuó un pago por valor de \$29.825.050 por concepto de sentencia según fallo del Tribunal Superior de Antioquia. no se evidenció ninguna actuación en torno a la pertinencia del inicio de la acción de repetición contra los funcionarios presuntamente responsables, lo anterior en concordancia con el Artículo 4 de la Ley 678 de 2001. Por lo anterior se proyectará Memorando de Advertencia. | Se iniciaran las acciones de Accion de Repetición de acuerdo con la Ley 678 de 2001 | Secretario de Gobierno - Asesor Juridico | 30 de noviembre de 2011 | Informe de cumplimiento control interno |
| GRADOS DE CUMPLIMIENTO: | | | | | 0 |

| No. HALLAZGO | HALLAZGO / OBSERVACIÓN CGA | ACTIVIDADES DE MEJORAMIENTO | RESPONSABLE DE LA ACTIVIDAD | FECHA VENCIMIENTO TÉRMINO | CRITERIOS DE EVALUACIÓN: |
|--------------|-----------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| | NO CUMPLIDO: ENTRE 0 Y 0.99 PUNTOS | | | | #¡DIV/0! |
| | CUMPLIMIENTO PARCIAL: ENTRE 1.0 Y 1.89 PUNTOS | | | | #¡DIV/0! |
| | CUMPLIDO: ENTRE 1.9 Y 2.0 PUNTOS | | | | #¡DIV/0! |

Representante legal de la Entidad: Hector Alonso Duque Ramirez
 Contralor Auxiliar de Auditoria Integrada: Luz Elena Valdés Palacio

Jefe de Control Interno: Diosel salazar Quintero
 Contralor Auxiliar-Coordenador: Libia Patricia Echeverri C