

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA	Código: FO-AI-10
		Página: 1 de 30
		Versión: 06

AUDITORÍA REGULAR 9-2017

ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL – SECRETARÍA DE HACIENDA

VIGENCIA FISCAL 2016

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

Mayo de 2017

COPIA CONTROLADA

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA	Código: FO-AI-10
		Página: 2 de 30
		Versión: 06

CONSEJO DIRECTIVO

Contralora Municipal de Itagüí

Manuela Garcés Osorio

Contralora Auxiliar de Recursos Humanos,
Físicos y Financieros

Adriana Patricia Grisales Rendón

Contralor Auxiliar de Auditoría Fiscal

Juan Carlos Jaramillo Palacio

Contralor Auxiliar de Responsabilidad
Fiscal y Jurisdicción Coactiva

Fernando José Vélez Giraldo

Jefe Oficina Asesora de Control Interno

Edison Augusto Restrepo Chavarriaga

Equipo Auditor:

Monica María Mejía Alvarán
Profesional Universitario - Coordinadora
Zuli Andrea Quiceno Vélez
Profesional Universitario - Apoyo
Francisco Javier Ramirez Cadavid
Líder de Programa - Apoyo

COPIA CONTROLADA



 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA	Código: FO-AI-10
		Página: 3 de 30
		Versión: 06

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN 4

1. DICTAMEN INTEGRAL..... 5

1.1. CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO 5

1.1.1. Control de Gestión 5

1.1.2. Control Financiero 6

1.1.2.1. Opinión sobre los Estados Contables..... 7

1.1.3.2. Gestión Presupuestal 7

1.1.3.3. Gestión Financiera 7

2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA..... 9

2.1 CONTROL DE GESTIÓN 9

2.1.1. Factores Evaluados..... 9

2.1.1.1 Gestión Contractual..... 9

2.1.1.2 Control Fiscal Interno 18

2.1.1.3. Legalidad..... 19

2.1.1.4 Rendición y Revisión de la Cuenta..... 19

2.2 CONTROL DE RESULTADOS 20

2.3 CONTROL FINANCIERO 24

2.3.1 Estados Contables 24

2.3.1.1 Concepto Control Interno Contable 25

2.3.2. Gestión Presupuestal 26

3. OTRAS ACTUACIONES 29

COPIA CONTROLADA



 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA	Código: FO-AI-10
		Página: 4 de 30
		Versión: 06

INTRODUCCIÓN

La Contraloría Municipal de Itagüí, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 272 de la Constitución Política y en la Ley 42 de 1993, practicó Auditoría Regular Administración Municipal - Secretaría de Hacienda vigencia 2016 con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión

Es responsabilidad de Secretaría de Hacienda el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Municipal de Itagüí. La responsabilidad de la Contraloría consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada, que incluya pronunciamiento sobre el acatamiento a las disposiciones legales y la opinión sobre la razonabilidad de los estados contables.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptada, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría Municipal de Itagüí, consecuente con las de general aceptación.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y presentación de los estados contables de tal manera que proporcionen una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en el Sistema Gestión Transparente de la Contraloría Municipal de Itagüí.

La Secretaría de Hacienda celebró 10 contratos por valor de \$8.589.438.906 de los cuales se auditaron en su totalidad es decir el 100% del valor total. Presupuestalmente, la Secretaría de Hacienda ejecutó \$8.130.296.761 en gastos de funcionamiento, \$52.118.204.337 en gastos de inversión, y \$30.096.230.217 en deuda pública, para un total de presupuesto ejecutado de \$90.344.731.315,

Las observaciones evidenciadas en el proceso auditor, se dieron a conocer a la Secretaría de Hacienda, dentro del desarrollo de la auditoría, mediante oficio con radicado CMI 406 del 28 de abril de 2017, haciendo uso la entidad auditada del derecho de contradicción, mediante el oficio con radicado CMI 322 del 10 de mayo de 2017. Del análisis de la respuesta, se concluye que de 13 observaciones, 9 se configuran en hallazgos, toda vez que de la evaluación de las evidencias en cuanto a la suficiencia y pertinencia no permite desvirtuarlas.

COPIA CONTROLADA

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA	Código: FO-AI-10
		Página: 5 de 30
		Versión: 06

1. DICTAMEN INTEGRAL

1.1. CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO

Con base en la calificación total de 96.4 puntos, sobre la Evaluación de la Gestión Fiscal, Componentes Control de Gestión, y Control Financiero, la Contraloría Municipal de Itagüí Fenece la cuenta de la Entidad por la vigencia fiscal correspondiente al año 2016.

1 MATRIZ EVALUACIÓN DE GESTIÓN FISCAL MUNICIPIO DE ITAGUI-SECRETARIA HACIENDA VIGENCIA 2016			
MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL ENTIDAD AUDITADA VIGENCIA AUDITADA			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	94.9	0.71	67.4
3. Control Financiero	80.0	0.29	23.2
Calificación total		1.00	90.6
Fenecimiento	FENECE		
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

Fuente: Sistema Gestión transparente.

Elaboró: Equipo auditor.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

1.1.1. Control de Gestión

La Contraloría Municipal de Itagüí como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control de Gestión, es Favorable como consecuencia de la calificación de 94.9 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

COPIA CONTROLADA

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA	Código: FO-AI-10
		Página: 6 de 30
		Versión: 06

2 CONTROL DE GESTIÓN MUNICIPIO DE ITAGUI-SECRETARIA HACIENDA VIGENCIA 2016			
TABLA 1 CONTROL DE GESTIÓN ENTIDAD AUDITADA VIGENCIA			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	94.0	0.75	70.5
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	100.0	0.03	3.0
3. Legalidad	100.0	0.09	9.0
5. Control Fiscal Interno	95.3	0.13	12.4
Calificación total		1.00	94.9
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		

Fuente: Sistema Gestión Transparente
Elaboró: Equipo auditor.

1.1.2. Control Financiero

La Contraloría Municipal de Itagüí como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control Financiero, es Favorable, como consecuencia de la calificación de 80 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

3 CONTROL FINANCIERO MUNICIPIO DE ITAGUI-SECRETARIA HACIENDA VIGENCIA 2016			
CONTROL FINANCIERO ENTIDAD AUDITADA VIGENCIA			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	80.0	1.00	80.0
2. Gestión financiera	0.0	0.00	0.0
Calificación total		1.00	80.0
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACION PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Sistema Gestión transparente.
Elaboró: Equipo Auditor.

COPIA CONTROLADA

1.1.2.1. Opinión sobre los Estados Contables

4. ESTADOS CONTABLES MUNICIPIO DE ITAGUI-SECRETARIA HACIENDA VIGENCIA 2016	
TABLA 2-1 ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	40443204486.0
Índice de inconsistencias (%)	\$ 3.60
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	80.0

Calificación		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: auto;"> Con salvedad </div>
Sin salvedad o limpia	<=2%	
Con salvedad	>2%<=10%	
Adversa o negativa	>10%	
Abstención	-	

Fuente: Sistema Gestión transparente
 Elaboró: Equipo Auditor.

En nuestra opinión, los estados financieros de la Administración Municipal de Itagüí, **presentan con salvedades la situación financiera**, en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2016 y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por la Contaduría General de la Nación, por lo expresado en los párrafos precedentes.

1.1.3.2. Gestión Presupuestal

El resultado de la gestión presupuestal es favorable, no obstante presentó falencias, las cuales se ven reflejadas en los hallazgos generados en la presente auditoría.

1.1.3.3. Gestión Financiera

La Contraloría Municipal de Itagüí como resultado de la Auditoría adelantada, y de acuerdo a los hallazgos generados se conceptúa con **salvedades**, debido a las subestimaciones y sobreestimaciones en algunas de las cuentas del balance general.

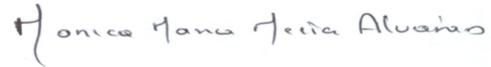
COPIA CONTROLADA

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA	Código: FO-AI-10
		Página: 8 de 30
		Versión: 06

Atentamente,



JUAN CARLOS JARAMILLO PALACIO
Contralor Auxiliar de Auditoría Fiscal



MONICA MARIA MEJIA LVARAN
Líder Equipo Auditor

COPIA CONTROLADA



 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA	Código: FO-AI-10
		Página: 9 de 30
		Versión: 06

2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.

2.1 CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría adelantada, en el componente Control de Gestión se encontraron los siguientes hechos que constituyen observaciones de auditoría:

2.1.1. Factores Evaluados

2.1.1.1 Gestión Contractual

En la ejecución de la presente auditoría y de acuerdo con la información suministrada por la Secretaría de Hacienda, en cumplimiento de lo establecido en la resolución interna de rendición de cuentas de la Contraloría Municipal de Itagüí, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

En total celebró 10 contratos por valor de \$8.589.438.906, distribuidos así:

MUNICIPIO DE ITAGUI – SECRETARÍA DE HACIENDA VIGENCIA AUDITADA 2016						
CONTRATACIÓN CELEBRADA				CONTRATACIÓN AUDITADA		
Tipología	Cantidad	Valor Final	Valor Ejecutado	Cantidad	Valor	Valor Auditado
Prestación de Servicios	6	3.104.304.423	3.104.304.423	6	3.104.304.423	3.104.304.423
Suministros	2	395.964.583	335.310.287	2	335.310.287	335.310.287
Consultoría	2	5.089.169.900	3.761.869.900	2	5.089.169.900	3.761.869.900
TOTAL	10	8.589.438.906	7.201.484.610	10	8.528.784.610	7.201.484.610

Fuente: Software de Rendición de Cuentas Gestión Transparente SECOP y Secretaria de Hacienda
Elaboró: Equipo Auditor

El contrato de consultoría SH-139-2016 por valor \$4.156.300.000 celebrado con Jairo Cano y Asociados, S.A.S no se ejecutó en un 100% debido a que se adquirió el compromiso y no fue entregada la totalidad de los servicios al término de la vigencia generándose las respectiva Cuenta por pagar según resolución 1016 de enero de 2017.

COPIA CONTROLADA

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA	Código: FO-AI-10
		Página: 10 de 30
		Versión: 06

El contrato de suministros SH-200-2016 por valor de \$383.964.583 celebrado con Unión Temporal Impresión y Publicidad Itagüí 2016, no se ejecutó en un 100% debido a que se presupuestó una cantidad superior de copias reintegrando al presupuesto el valor de \$60.654.296 según modificación al compromiso N° 5533 de septiembre 8 de 2016 expedido por la secretaría de Hacienda.

De la contratación suscrita en la vigencia 2015, con ejecución en la vigencia auditada se realizó seguimiento a los siguientes contratos:

CONTRATACIÓN VIGENCIA ANTERIOR 2015 MUNICIPIO DE ITAGUI - SECRETARÍA DE HACIENDA Cifras en \$						
CONTRATACIÓN				CONTRATACIÓN AUDITADA		
Tipología	Cantidad	Valor Final contrato en la vigencia \$	Valor Ejecutado (Vigencia Actual)	Cantidad Auditada	Valor Final del contrato \$	Valor Auditado
Prestación de Servicios	1	2.244.306.206	0	1	2.244.306.206	0
TOTAL	1	2.244.306.206	0	1	2.244.306.206	0

Fuente: Software de Rendición de Cuentas Gestión Transparente SECOP y Secretaria de Hacienda
Elaboró: Equipo Auditor

De la auditoría realizada a la contratación suscrita en la vigencia 2015 no se evidenció el acta de liquidación del contrato de prestación de servicios SH-002-2015 celebrado con SISTEMAS Y ASESORIAS DE COLOMBIA SA "SYAC SA".

Como resultado de la auditoría adelantada, la gestión contractual obtuvo un puntaje de 94%, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan a continuación:

COPIA CONTROLADA

**5. GESTIÓN CONTRACTUAL
SECRETARIA DE HACIENDA
VIGENCIA 2016**

TABLA 1-1 GESTIÓN CONTRACTUAL ENTIDAD AUDITADA VIGENCIA											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES							Promedio	Ponderación Aplicada	Puntaje Atribuido	
	Prestación de Servicios	Q	Contratos Suministros	Q	Contratos Consultoría y Otros	Q	Contratos Obra Pública				Q
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	89	6	100	2	100	2		0	33.33	0.50	46.7
Cumplimiento deducciones de ley	100	6	100	2	100	2		0	100.00	0.05	5.0
Cumplimiento del objeto contractual	32	6	100	2	100	2		0	35.00	0.20	19.0
Labores de Interventoría y seguimiento	100	6	100	2	100	2		0	100.00	0.20	20.0
Liquidación de los contratos	100	2	0	1		0		0	66.67	0.05	3.3
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL										1.00	94.0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0



Fuente: Sistema Gestión transparente
Elaboró: Equipo Auditor.

Del análisis de la ejecución contractual, se evidencia que la calificación se ve afectada porque hubo un contrato que no realizó su acta de liquidación durante el tiempo estipulado.

Contratos auditados:

En el siguiente cuadro están todos los contratos suscritos y revisados en la vigencia 2016 correspondientes a esta misma vigencia y los contratos de la muestra seleccionada de la vigencia anterior que tuvieron alguna actuación durante la vigencia actual pero que pertenecían al año 2015 de los cuales se tiene que al terminar la auditoria quedan auditados en su etapa precontractual parcialmente quedando pendiente el contrato de prestación de servicios SH-002-2015 celebrado con SISTEMAS Y ASESORIAS DE COLOMBIA SA "SYAC SA" por un valor Inicial de \$1.762.620.000 para esta auditoria se mantiene la observación toda vez que no se logró evidenciar el acta de liquidación; y de los contratos celebrados de la vigencia 2016 quedan pendientes por liquidar porque aún están dentro del tiempo estipulado según la cláusula del contrato los siguientes: SH-139-2016, SH-200-2016; SH-152-2016 queda con un saldo pendiente por pagar de \$486,998,514.00, el SH-175-2016 queda pendiente por liquidar porque está dentro del tiempo estipulado y con un saldo por

COPIA CONTROLADA



 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA	Código: FO-AI-10
		Página: 12 de 30
		Versión: 06

pagar de \$278,147,960.00 y el contrato SH-223-2016 no se evidencia el acta de liquidación a la fecha quedando liquidado de manera extemporánea.

Los siguientes contratos tuvieron adición en los siguientes valores:

CONTRATO	VALOR INICIAL	VALOR FINAL	ADICIÓN
SH-004-2016	38,376,486	57,564,733	19,188,247
SH-139-2016	2,829,000,000	4,156,300,000	1,327,300,000
SH-152-2016	1,600,000,000	2,301,000,000	701,000,000
SH-002-2015	1,762,620,000	2,244,306,206	481,686,206

Fuente: Software de Rendición de Cuentas Gestión Transparente.
Elaboró: Equipo Auditor.

COPIA CONTROLADA



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA

Código: FO-AI- 09

Página: 13 de 30

Versión: 01

N°	N° Contrato	Objeto	Contratista	Modalidad de Selección	VALOR CONTRATO		Valor Total de Aportes del Ente Vigilado	Prorroga		LIQUIDADO					FASE AUDITADA				
					Inicial	Final		SI	NO	SI	NO	NA	Fecha (dd/mm/aa)	Precontractual	Contractual		Pos contractual		
															T	P			
1	SH-004-2016	Impresión y copiado bajo la modalidad de outsourcing para atender las necesidades propias de la secretaria de hacienda	Copypaisa Ltda.	Mínima Cuantía	38,376,486	57,564,733	57,564,733	X						11/10/2016					X
2	SH-078-2016	Contrato de prestación de servicios profesionales para actualización, soporte, mantenimiento del sistema de información dinámica gerencial alcaldías	Fitch Ratings Colombia SA Sociedad Calificadora De Valores	Contratación Directa	19,473,686	19,473,686	19,473,686						X	No requiere liquidación art 217 Decreto 019 de 2012					X
3	SH-079-2016	Contrato de prestación de servicios profesionales para actualización, soporte, mantenimiento del sistema de información dinámica gerencial alcaldías	Sistemas Y Asesorías De Colombia "Syac SA"	Contratación Directa	708,760,445	708,760,445	708,760,445			X	X		X	No requiere liquidación art 217 Decreto 019 de 2012					X
4	SH-107-2016	Adquisición de un (1) certificado digital ssl secure site, un (1) certificado digital ssl secure site pro con (secure sockets layer), tres (3) firmas digitales y (1) y	Sociedad Cameral De Certificación Digital Certicamara SA	Contratación Directa	8,341,560	8,341,560	8,341,560			X	X			09/09/2016					X

COPIA CONTROLADA





CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA

Código: FO-AI- 09

Página: 14 de 30

Versión: 01

N°	N° Contrato	Objeto	Contratista	Modalidad de Selección	VALOR CONTRATO		Valor Total de Aportes del Ente Vigilado	Prorroga		LIQUIDADO			Fecha (dd/mm/aa)	Precontractual	FASE AUDITADA		
					Inicial	Final		SI	NO	SI	NO	NA			T	P	
													Contrac tual	Pos contractual			
		renovación del servicio de soporte y mantenimiento especializado sobre el componente de firma y estampa para el Municipio de Itagüí															
5	SH-139-2016	Consultoría para el fortalecimiento de la hacienda pública local mediante la adecuación de su estructura financiera bajo el marco normativo aplicable para entidades de gobierno, construido con base en normas internacionales de contabilidad del sector público (NIC-SP), y otras estrategias de gestión financiera requeridas por el Municipio	Jairo Cano & Asociados SAS	Concurso de Méritos	2,829,000,000	4,156,300,000	4,156,300,000	X								X	
6	SH-152-2016	Prestación de servicios profesionales en actividades propias de instrumentación, asesoría legal y acompañamiento , dentro de las actuaciones que involucra la facultad territorial para su cobro coactivo y actualizar el	Cuantitativas SAS	Contratación Directa	1,600,000,000	2,301,000,000	2,301,000,000	X					No requiere liquidación Art 217 Decreto 19 de 2012			X	

COPIA CONTROLADA

Carrera 51 # 51 - 55 Piso 6 Edificio CAMI / Itagüí - Antioquia
Teléfono: (57) 4 - 2774722 ext. 1170 / Fax: (57) 4 - 3730866

contraloriadeitagui@contraloriadeitagui.gov.co
www.contraloriadeitagui.gov.co

Nit: 811.036.609-2





CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA

Código: FO-AI- 09

Página: 15 de 30

Versión: 01

N°	N° Contrato	Objeto	Contratista	Modalidad de Selección	VALOR CONTRATO		Valor Total de Aportes del Ente Vigilado	Prorroga		LIQUIDADO			Fecha (dd/mm/aa)	Precontractual	FASE AUDITADA	
					Inicial	Final		SI	NO	SI	NO	NA			T	P
		inventario físico de los activos fijos y avalúo de los bienes muebles del municipio de Itagüí														
7	SH-175-2016	Consultoría para el fortalecimiento de la secretaría de hacienda municipal mediante la asesoría técnica, administrativa y jurídica en la conservación catastral y elaboración de los avalúos y perizgos de los bienes inmuebles del municipio de Itagüí-Antioquia	Proyectos Catastrales y obras Civiles SA	Concurso de Méritos	932,869,900	932,869,900	932,869,900		X		X				X	
8	SH-200-2016	Servicio de copiado e impresión con suministro de formas preimpresas y realización de campaña publicitaria cultura tributaria para el municipio de Itagüí	Unión Temporal impresión y Publicidad Itagüí 2016	Selección Abreviada	383,964,583	323,310,287	323,310,287		X		X				X	
9	SH-218-2016	Mantenimiento y Revisión del sistema de organización de turnos de la oficina de cobro coactivo, implementado con el fin de mejorar el servicio	D y D Dinámica y desarrollo SAS	Contratación Directa	9,164,000	9,164,000	9,164,000		X			X	No requiere liquidación Art 217 Decreto 019 de 2012			X

COPIA CONTROLADA

Carrera 51 # 51 - 55 Piso 6 Edificio CAMI / Itagüí - Antioquia
Teléfono: (57) 4 - 2774722 ext. 1170 / Fax: (57) 4 - 3730866

contraloriadeitagui@contraloriadeitagui.gov.co
www.contraloriadeitagui.gov.co

Nit: 811.036.609-2





CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA

Código: FO-AI- 09

Página: 16 de 30

Versión: 01

N°	N° Contrato	Objeto	Contratista	Modalidad de Selección	VALOR CONTRATO		Valor Total de Aportes del Ente Vigilado	Prorroga		LIQUIDADADO			Fecha (dd/mm/aa)	Precontractual	FASE AUDITADA	
					Inicial	Final		SI	NO	SI	NO	NA			T	P
													Pos contractual			
		prestado a los contribuyentes de la administración Municipal de Itagüí														
10	SH-223-2016	Adquisición de un archivo rodante, entregado e instalado para la oficina de cobro coactivo de la Secretaría de Hacienda del Municipio de Itagüí	Archivo Total Limitada	Mínima Cuantía	12,000,000	12,000,000	12,000,000		X						X	
11	SH-002-2015	Contrato de prestación de servicios profesionales para la actualización, soporte, mantenimiento y desarrollo del sistema de información dinámica gerencial alcaldías	SISTEMAS Y ASESORIAS DE COLOMBIA SA "SYAC SA"	Prestación de servicios	1,762,620,000	2,244,306,206	2,244,306,206								X	
TOTAL					8,304,570,660	10,773,090,817	10,773,090,817									

Fuente: Software de Rendición de Cuentas Gestión Transparente SECOP y Secretaría de Hacienda

Elaboró: Equipo Auditor

CONVENCIONES	
T	Terminado
P	Parcial

COPIA CONTROLADA



 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA	Código: FO-AI- 09
		Página: 17 de 30
		Versión: 01

2.1.1.1.1. Prestación de Servicios

De un universo de 6 contratos de Prestación de Servicios se auditaron los 6 contratos; por valor de \$3.104.304.423, equivalente al 100% del valor total contratado en esta tipología, de los cuales se evaluaron todas las variables aplicables y descritas en la matriz de evaluación de la gestión fiscal; con el siguiente resultado:

HALLAZGOS

- 1. Administrativo sin ninguna otra incidencia.** De la auditoría N°51 realizada a la contratación suscrita en la vigencia 2015, se dejó observación de la no evidencia del acta de liquidación del contrato de prestación de servicios SH-002-2015 celebrado con SISTEMAS Y ASESORIAS DE COLOMBIA SA "SYAC SA, incumpliendo la cláusula vigésima primera del contrato, a la fecha de la presente auditoria se pudo evidenciar que la irregularidad persiste.

2.1.1.1.2. Suministros

De un universo de 2 contratos de Suministros se auditaron 2; por valor de \$395.964.583, equivalente al 100% del valor total contratado en esta tipología, de los cuales se evaluaron todas las variables aplicables y descritas en la matriz de evaluación de la gestión fiscal, con el siguiente resultado:

HALLAZGOS

- 2. Administrativo sin ninguna otra incidencia.** Se evidencio incumplimiento de lo pactado según la cláusula vigésima primera establecida en el contrato que habla sobre la liquidación del contrato "la liquidación del contrato será de común acuerdo dentro de los cuatro meses siguientes a la terminación del contrato"; toda vez que no se evidenció la liquidación del contrato SH-223-2016 celebrado con ARCHIVO TOTAL LIMITADA por valor de \$12.000.000, cuyo objeto contractual fue "Adquisición de un archivo rodante, entregado e instalado para la oficina de cobro coactivo de la Secretaria de Hacienda del Municipio de Itagüí.

2.1.1.1.3. Consultoría

De un universo de 2 contratos de Consultoría se auditaron 2; por valor de \$5.089.169.900, equivalente al 100% del valor total contratado en esta tipología, de

COPIA CONTROLADA



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA

Código: FO-AI- 09

Página: 18 de 30

Versión: 01

los cuales se evaluaron todas las variables aplicables y descritas en la matriz de evaluación de la gestión fiscal; lo cual no surgieron observaciones al respecto.

2.1.1.2 Control Fiscal Interno

La evaluación al Control Fiscal Interno obtuvo un puntaje de 95.3% debido a la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan en el siguiente cuadro:

6. CONTROL FISCAL INTERNO MUNICIPIO DE ITAGUI-SECRETARIA DE HACIENDA VIGENCIA 2016			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	96.8	0.30	29.0
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	94.7	0.70	66.3
TOTAL		1.00	95.3

Fuente: Sistema Gestión transparente
Elaboró: Equipo Auditor

De la evaluación de los diferentes componentes, se establecieron deficiencias a nivel de la efectividad de los controles existentes lo que permite lo siguiente:

- Los pagos a los contratistas no se realizan de forma oportuna.
- La liquidación de los contratos no se realiza en el tiempo estipulado en las cláusulas contractuales y las normas vigentes.
- Se evidenció que se emitieron compromisos sin los recursos suficientes para su ejecución.
- Existen falencias en la aplicación de los procesos y procedimientos de contabilidad, en cuanto a la transversalidad de la calidad de la información entre las áreas.
- Algunas cuentas contables no se llevan a nivel de terceros.
- Las áreas que alimentan la información contable no son oportunas en el reporte de la misma.
- No se tienen procedimientos que contribuyan a minimizar el riesgo para evaluar las razones que conllevaron a que las inversiones perdieran valor.
- No se cuenta con base de datos actualizada de la totalidad de los bienes inmuebles que posee la entidad.

COPIA CONTROLADA

Carrera 51 # 51 - 55 Piso 6 Edificio CAMI / Itagüí - Antioquia
Teléfono: (57) 4 - 2774722 ext. 1170 / Fax: (57) 4 - 3730866

contraloriadeitagui@contraloriadeitagui.gov.co
www.contraloriadeitagui.gov.co

Nit: 811.036.609-2





CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA

Código: FO-AI- 09

Página: 19 de 30

Versión: 01

- Los bienes entregados en comodato no se tienen relacionados en su totalidad ni legalizados en la contabilidad.
- La póliza que respalda los bienes muebles e inmuebles de la entidad, no se encuentra actualizada ya que a la fecha los activos fijos no están actualizados en su totalidad.

2.1.1.3. Legalidad

La legalidad obtuvo un puntaje de 100% debido a la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan en el siguiente cuadro lo cual no surgieron observaciones al respecto.

7. CONTROL DE LEGALIDAD MUNICIPIO DE ITAGUI-SECRETARIA DE HACIENDA VIGENCIA 2016			
TABLA 1 - 3 LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación Aplicada	Puntaje Atribuido
Financiera		0.00	
De Gestión	100.0	1.00	100.0
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1.00	100.0
Calificación			
Eficiente	2	Eficiente	
Con deficiencias	1		
Ineficiente	0		

Fuente: Sistema Gestión transparente
Elaboró: Equipo Auditor

2.1.1.4 Rendición y Revisión de la Cuenta

Como resultado de la auditoría adelantada, la Rendición y Revisión de la Cuenta obtuvo un puntaje de 100% de acuerdo a las variables que se relacionan a continuación; lo cual no surgieron observaciones al respecto:

Durante la vigencia 2016, la Administración Municipal, reportó mediante el software de Gestión Transparente, la contratación suscrita de la Secretaría de Hacienda, y la ejecución presupuestal de ingresos y de gastos, ambas con corte al 31 de diciembre de 2016, evidenciándose que fue realizada de forma adecuada, cumpliendo con los criterios estipulados para la rendición.

COPIA CONTROLADA



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA

Código: FO-AI- 09

Página: 20 de 30

Versión: 01

8.RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA MUNICIPIO DE ITAGUI-SECRETARIA DE HACIENDA VIGENCIA 2016

TABLA 1-2

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA

VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación Aplicada	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100.0	0.10	10.0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100.0	0.30	30.0
Calidad (veracidad)	100.0	0.60	60.0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1.0	100.0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0



Fuente: Sistema Gestión transparente
Elaboró: Equipo Auditor

2.2 CONTROL DE RESULTADOS

2.1.1. Seguimiento al Plan de Desarrollo o Plan Estratégico

El Plan de Desarrollo Municipal fue aprobado mediante el Acuerdo Municipal 4 del 24 de mayo de 2016, y en el cual a la Secretaría de Hacienda desarrollan actividades tendientes a cumplir con el Plan de Desarrollo en la Dimensión 2. Itagüí, Territorio seguro, con justicia, buen gobierno y gobernanza, eje estratégico 2.4 Fortalecimiento Institucional y buen gobierno para la gobernanza democrática, Programa 2.4.4 Gestión Financiera.

Observaciones

La ejecución de dichos programas, por parte de la Secretaría hacienda, arrojó como resultado que:

- En términos de eficacia, de 5 indicadores de producto cumplen con las metas físicas establecidas para el 2016 en relación con lo previsto para el programa gestión financiera, verificándose, además, que existe coherencia entre el objeto contractual con el objetivo del programa.
- Para el indicador de producto del programa de gestión financiera en lo correspondiente a los estados financieros bajo la Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público NICSP adoptadas e implementadas, se encontró que no se cumplió con la meta física propuesta para dicha vigencia, debido al cambio de cronograma para la implementación y presentación del nuevo marco normativo.

COPIA CONTROLADA





CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA

Código: FO-AI- 09

Página: 21 de 30

Versión: 01

Programa	Indicador de producto	Meta física del indicador de producto cuatrienio	Meta física del indicador de producto 2016 (plan indicativo)	% de Cumplimiento Meta física vigencia evaluada	Programación financiera 2016 (plan indicativo)	Contrato y/o acción	Producto pactados (cantidad)	Productos Entregados	Presupuesto ejecutado del programa
								Contrato (cantidad)	
GESTION FINANCIERA	Pedios Urbanos conservados catastralmente	20,000	2,000	4.032 (204%)	46.561.884.677	SH-175-2016	Conservación catastral de 3700 unidades prediales	4.032 unidades prediales conservadas	52.118.204.337 (*)
	Sistema de información financiero actualizado	80%	2%	2%		SH-079-2016	Actualización, Soporte y Mantenimiento del sistema	Actualización, Soporte y Mantenimiento del sistema	
						SH-107 -2016	Certificados Digitales tres firmas y soporte y mantenimiento del sistema	Certificados Digitales tres firmas y soporte y mantenimiento del sistema	
	Cartera de industria, comercio y predial clasificada	100%	10%	10%		SH-152-2016	Apoyo a la gestión para el cobro coactivo	Apoyo a la gestión para el cobro coactivo	

COPIA CONTROLADA





CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA

Código: FO-AI- 09

Página: 22 de 30

Versión: 01

Programa	Indicador de producto	Meta física del indicador de producto cuatrienio	Meta física del indicador de producto 2016 (plan indicativo)	% de Cumplimiento Meta física vigencia evaluada	Programación financiera 2016 (plan indicativo)	Contrato y/o acción	Producto pactados (cantidad)	Productos Entregados		Presupuesto ejecutado del programa
								Contrato (cantidad)		
	Gastos de funcionamiento disminuidos	35%	1%	38		Durante el año 2016 se ha realizado: La disminución de los servicios públicos, suspensión de celulares de los cargos directivos., control de la iluminación través de software en horarios determinados, campañas de desconexión de equipos que no se usan los fines de semana, apagar sitios que no sean utilizados por los usuarios o tengan iluminación natural, campañas en la aplicación uso eficiente del papel, análisis y seguimiento a las horas extras y recargos, seguimiento y control a las impresoras a través de contadores y asignación de funcionarios responsables.				
	Estados financieros bajo la Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público NICSP adoptadas e implementadas	100%	100%	0		SH-139-2016	Estructura Financiera bajo el marco normativo NICSP	En ejecución		
						SH-152-2016	Actualización y avalúo de los inventarios físicos de los activos fijos	Sin recibo a satisfacción		



COPIA CONTROLADA



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA

Código: FO-AI- 09

Página: 23 de 30

Versión: 01

Programa	Indicador de producto	Meta física del indicador de producto cuatrienio	Meta física del indicador de producto 2016 (plan indicativo)	% de Cumplimiento Meta física vigencia evaluada	Programación financiera 2016 (plan indicativo)	Contrato y/o acción	Producto pactados (cantidad)	Productos Entregados		Presupuesto ejecutado del programa
								Contrato (cantidad)		
	Perfil de la deuda mejorado	2.00%	0.50%	1.80%		Gestión Entidades Bancarios	Tasa pactada inicialmente DTF+3 puntos y DTF+2.4 puntos, a la nueva tasa de interés que es DTF+1.8 y DTF+1.8, respectivamente	Tasa pactada inicialmente DTF+3 puntos y DTF+2.4 puntos, a la nueva tasa de interés que es DTF+1.8 y DTF+1.8, respectivamente		

Fuente: Sistema Gestión transparente
Elaboró: Equipo Auditor

COPIA CONTROLADA

Por otro lado, el programa de gestión financiera alcanzó el 100% de eficiencia (recursos ejecutados) ya que de acuerdo al presupuesto definitivo para la Secretaria de Hacienda en la vigencia 2016, en el Rubro de Inversión por \$52.118.204.337, discriminados de la siguiente forma: \$14.409.645.175 fueron ejecutados en la contratación de acuerdo a los Planes de Desarrollo; \$16.144.182.613 corresponden a compromisos de las transferencias (Sobretasa Ambiental) a CORANTIOQUIA y el ÁREA METROPOLITANA y \$21.564.376.549 corresponden a los compromisos realizados para el pago del Déficit de la Entidad.

2.3 CONTROL FINANCIERO

Como resultado de la auditoría adelantada al componente de Control Financiero, se encontraron los siguientes hechos que constituyen hallazgos de auditoría:

2.3.1 Estados Contables

9. ESTADOS CONTABLES MUNICIPIO DE ITAGUI - SECRETARIA DE HACIENDA VIGENCIA 2016													
TABLA 2-1 <u>ESTADOS CONTABLES</u>													
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido												
Total inconsistencias \$ (millones)	4044320492.0												
Índice de inconsistencias (%)	\$	0.36											
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	100.0												
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Calificación</th> <th rowspan="5" style="text-align: center; vertical-align: middle;">Sin salvedad o limpia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="background-color: #28a745; color: white;">Sin salvedad o limpia</td> <td style="text-align: center;"><=2%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #ffc107;">Con salvedad</td> <td style="text-align: center;">>2%<=10%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #dc3545; color: white;">Adversa o negativa</td> <td style="text-align: center;">>10%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #6c757d; color: white;">Abstención</td> <td style="text-align: center;">-</td> </tr> </tbody> </table>			Calificación		Sin salvedad o limpia	Sin salvedad o limpia	<=2%	Con salvedad	>2%<=10%	Adversa o negativa	>10%	Abstención	-
Calificación		Sin salvedad o limpia											
Sin salvedad o limpia	<=2%												
Con salvedad	>2%<=10%												
Adversa o negativa	>10%												
Abstención	-												

Fuente: Sistema Gestión transparente
 Elaboró: Equipo Auditor

HALLAZGOS

- Administrativo sin ninguna otra incidencia.** Verificado el saldo de la cuenta 1420 Avances y Anticipos Entregados, por valor de \$7.583.960.067, genera incertidumbre por \$2.310.366.045, debido a que no se cuenta conciliado el valor de las adquisiciones de bienes y servicios, por lo tanto, la cuenta no es razonable y en su manejo contable no se acató presuntamente lo establecido en los numerales 3.7, 3.8 y 3.16 de la Resolución 357 de 2008, de la Contaduría General de la Nación y numerales 1.1.1, 1.2.2 y 1.2.6 del Instructivo 002 de diciembre de 2016, de la misma entidad.

COPIA CONTROLADA

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA	Código: FO-AI- 09
		Página: 25 de 30
		Versión: 01

- 4. Administrativo sin ninguna otra incidencia.** Cotejado el saldo de la cuenta 1424 Recursos Entregados en Administración Hacienda, extractos de la fiducia de occidente por \$5.178.388.255 a diciembre del 2016, se encontró que la cifra no coincide en su totalidad y no está adecuadamente soportado. Por lo tanto, la cuenta no es razonable y genera incertidumbre por \$33.295.405.993, se incumplió lo establecido en los numerales 3.7, 3.8 y 3.16 de la Resolución 357 de 2008, de la Contaduría General de la Nación y numerales 1.1.1, 1.2.2 y 1.2.6 del Instructivo 002 de diciembre de 2016, de la misma entidad.
- 5. Administrativo sin ninguna otra incidencia.** Verificado el saldo de la cuenta 1470 Otros Deudores, por valor de \$6.010.662.544, genera incertidumbre por \$4.837.432.448, debido a que no se cuenta conciliado el valor de créditos empleados, otros deudores y arrendamientos, por lo tanto, la cuenta no es razonable y en su manejo contable no se acató presuntamente lo establecido en los numerales 3.7, 3.8 y 3.16 de la Resolución 357 de 2008, de la Contaduría General de la Nación y numerales 1.1.1, 1.2.2 y 1.2.6 del Instructivo 002 de diciembre de 2016, de la misma entidad.
- 6. Administrativo sin ninguna otra incidencia.** Al comparar la cuenta 2505 Salarios y Prestaciones Sociales el cual registra un saldo final a diciembre 31 de 2016 por valor de \$14.227.719.647, donde según el Plan General de Contaduría Pública, representa el valor de las obligaciones por pagar a los empleados como resultado de la relación laboral existente y las originadas como consecuencia del derecho adquirido por acuerdos laborales, de conformidad con las disposiciones legales, contra los documentos que soportan la existencia de la obligación (Cálculos de prestaciones sociales a diciembre 31 de 2016) que suman \$14.118.255.695, se encontró sobre estimada en \$109.463.952, por lo tanto, la cuenta no es razonable y en su manejo contable se acató presuntamente lo establecido en los numerales 3.7, 3.8 y 3.16 de la Resolución 357 de 2008, de la Contaduría General de la Nación y numerales 1.2.2 y 1.2.6 del Instructivo 002 de diciembre de 2016, de la misma entidad.

2.3.1.1 Concepto Control Interno Contable

La evaluación del Sistema de Control Interno Contable, hecha de conformidad con los lineamientos brindados por el Departamento Administrativo de la Función Pública y de la Contaduría General de la Nación, arrojó como resultado una calificación de 4.61, alcanzando un nivel adecuado, de acuerdo con el siguiente detalle:

COPIA CONTROLADA

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA	Código: FO-AI- 09
		Página: 26 de 30
		Versión: 01

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	Control Interno Contable	4.61	Adecuado
1.1	Etapa de reconocimiento	4.69	Adecuado
1.1.1	Identificación	4.62	Adecuado
1.1.2	Clasificación	4.88	Adecuado
1.1.3	Registro y Ajustes	4.58	Adecuado
1.2	Etapa de Revelación	4.75	Adecuado
1.2.1	Elaboración de estados contables y demás informes	5.00	Adecuado
1.2.2	Análisis, interpretación y comunicación de la información	4.50	Adecuado
1.3	Otros elementos de control	4.38	Adecuado
1.3.1	Acciones implementadas	4.38	Adecuado

Debilidades del sistema de control interno contable:

No obstante lo anterior, se evidenciaron algunas falencias relacionadas con la carencia de los documentos idóneos, toda vez que se está en el levantamiento de información para realizar los respectivos ajustes y registros correspondientes.

Así mismo, existen falencias en la comunicación de las diferentes áreas de la administración en el manejo de la información con el área de contabilidad.

La depreciación, no se realiza de forma individual, se tienen bienes totalmente depreciados y no se le está dando el procedimiento establecido por la Contaduría General de la Nación, para estos.

Fortalezas del sistema de control interno contable:

Cuentan con una oficina de contabilidad debidamente formalizada y estructurada, como también la existencia de profesionales en contaduría pública con permanente apoyo al procesamiento de la información contable.

A la fecha se viene haciendo los ajustes en el software financiero para las interfaces de los módulos contabilidad, presupuesto y tesorería y manejo de Activos fijos

2.3.2. Gestión Presupuestal

Secretaría de Hacienda

Mediante el Acuerdo 009 de diciembre de 2015, el Municipio de Itagüí aprobó el presupuesto para la secretaría de Hacienda para la vigencia fiscal 2016, y mediante el Decreto de liquidación 1333 de diciembre 18 de 2015, se le asignó a la Secretaria de Hacienda una apropiación inicial de \$63.655.959.264.

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA	Código: FO-AI- 09
		Página: 27 de 30
		Versión: 01

En el transcurso de la vigencia el presupuesto apropiado para la Secretaría de Hacienda fue objeto de adiciones por \$64.866.547.319 y reducciones \$38.174.679.822, para un presupuesto definitivo de \$90.347.826.760.

Los actos administrativos mediante las modificaciones realizadas fueron autorizados por el COMFIS y mediante los respectivos Decretos modificatorios al presupuesto.

DESCRIPCIÓN DEL RUBRO	PRESUPUESTO				PRESUPUESTO EJECUTADO	
	Inicial	Definitivo	Variación		\$	%
			\$	%		
Total, Secretaria De Hacienda	63.655.959.264	90.347.826.760	26.691.867.496	41.93	90,344,731,315	100%
Funcionamiento	8,737,898,630	8,133,392,205	604,506,425	6.91	8,130,296,761	100%
Inversión	26,432,788,357	52.118.204.339	25.685.415.982	97.17	52.118.204.337	100%

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo proceso auditor.
Elaboro: Equipo Auditor.

Es de anotar que si bien es cierto el nivel de ejecución presupuestal de la Secretaría de Hacienda fue del 100% también lo es las obligaciones, es decir que se recibieron los bienes y servicios en la que se programaron los recursos, sin embargo, se registran cuentas por pagar por \$5.237.083.323 las cuales pasan a la vigencia 2017.

Municipio de Itagüí

Las siguientes observaciones son producto del análisis realizado al funcionamiento del presupuesto total del Municipio de Itagüí y son complementarias al informe de las Finanzas Públicas, realizado por la Contraloría Municipal de Itagüí.

- 7. Administrativo con posible incidencia Disciplinaria.** Verificada las ejecuciones presupuestales del año 2016 y la ejecución del 2017, se evidencio que los recursos asignados por las entidades territoriales por valor de \$1.636.945.773, para los fines previstos en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993, y el artículo 14 de la Ley 953 de 2013, no se ejecutaron en la vigencia del 2016, como tampoco fueron incluidos en los Recursos del Balance del año siguiente, como excedentes financieros al cierre de la vigencia presupuestal, los cuales deben ser adicionados al presupuesto en ejecución. Incumpliendo lo establecido en el artículo 31 del Decreto 111 de 1996.
- 8. Administrativo con posible incidencia Disciplinaria.** La Administración Municipal de Itagüí, no realizo envió a la autoridad ambiental competente, de la información correspondiente al inventario de predios adquiridos y de los pagos realizados por servicios ambientales implementados de acuerdo al artículo 111 de la Ley 99 de 1993, incumpliendo lo establecido en el artículo 14 de la Ley 953 de 2013, referente al reporte de información.

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA	Código: FO-AI- 09
		Página: 28 de 30
		Versión: 01

9. Administrativo con posible incidencia Fiscal. La Administración Municipal de Itagüí, para las vigencias de 2011 a 2015 realizó aportes al SENA con una base salarial inferior, toda vez que no se tenían actualizados los conceptos que conforman la base para estos aportes, generando el cobro de intereses de mora por dicha entidad, los cuales fueron cancelados en la vigencia 2016 por valor de \$11.856.585, configurándose en un posible detrimento patrimonial, al incumplirse con lo establecido en el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002, relacionado con los deberes.

AÑO	VALOR LIQUIDADADO	INTERESES DE MORA	TOTAL PAGADO
2011	6,076,082	8,273,869	14,349,951
2012	9,999	10,532	20,531
2013	545,840	407,820	953,660
2014	4,364,293	1,988,472	6,352,765
2015	7,083,566	1,175,892	8,259,458
TOTAL	18,079,780	11,856,585	29,936,365

Fuente: Resolución N° 74856 del 25 de Agosto de 2016

Elaboro: Equipo auditor

COPIA CONTROLADA

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA	Código: FO-AI- 09
		Página: 29 de 30
		Versión: 01

3. OTRAS ACTUACIONES

3.1 BENEFICIOS DEL PROCESO AUDITOR

El proceso auditor no arrojó beneficios directos, se espera que con la formulación y ejecución de un Plan de Mejoramiento que se suscriba con la Oficina de Control Interno del Municipio, se desprendan beneficios directos e indirectos relacionados con la atención a las causas que generaron los hallazgos que se presentan en este informe.

COPIA CONTROLADA

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA	Código: FO-AI- 09
		Página: 30 de 30
		Versión: 01

4. HALLAZGOS CON INCIDENCIAS

TIPO DE HALLAZGOS	CANTIDAD	VALOR (\$)
Administrativos	6	
Disciplinarios	2	
Fiscal	1	11.856.585

COPIA CONTROLADA