

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA	Código: FO-AI-10
		Página 1 de 13
		Versión: 05

AUDITORÍA ESPECIAL 5-2017

ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL - SECRETARÍA GENERAL

VIGENCIA FISCAL 2016

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

Marzo de 2017

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



 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ</p>	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA	Código: FO-AI-10
		Página: 2 de 13
		Versión: 05

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

Auditor:

Carlos Ignacio Henao Franco

COPIA CONTROLADA

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ</p>	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA	Código: FO-AI-10
		Página: 3 de 13
		Versión: 05

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	4
1. CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO	5
2. RESULTADOS DE AUDITORÍA	6
2.1 CONTROL DE GESTIÓN	6
2.1.1. Factores Evaluados.....	6
2.1.1.1 <i>Gestión Contractual.....</i>	7
2.1.1.2 <i>Control Fiscal Interno</i>	9
2.1.1.3. <i>Legalidad.....</i>	9
2.1.1.4 <i>Rendición y Revisión de la Cuenta.....</i>	10
3. OTRAS ACTUACIONES.....	12
3.1 ATENCIÓN DE DENUNCIAS.....	12
3.2 BENEFICIOS DEL PROCESO AUDITOR.....	12
4. HALLAZGOS CON INCIDENCIAS.....	13

COPIA CONTROLADA



 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA	Código: FO-AI-10
		Página: 4 de 13
		Versión: 05

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 especial a la Administración Municipal - Secretaría General vigencia 2016, con el fin de determinar la forma en que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área examinada.

Es responsabilidad de la Administración 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 de auditoría que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, 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 el área y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en el sistema de Gestión Transparente de la Contraloría Municipal de Itagüí.

La Secretaría General celebró 16 contratos, relacionados con los Ejes Estratégicos Servicios Públicos Domiciliarios, Desarrollo Social y Comunitario, Fortalecimiento Institucional y Buen Gobierno para la Gobernanza Democrática, y Promoción del Desarrollo Empleo y Turismo, por valor de \$1.111.092.078, de los cuales se auditaron 11 por \$1.049.772.347, es decir el 94.5% del valor total. Presupuestalmente, la Secretaría General ejecutó \$2.290.845.850 en gastos de funcionamiento, \$361.281.016 en gastos de inversión, \$0 en deuda pública, para un total de \$2.652.126.866, de los cuales se auditaron \$1.049.772.347, es decir el 94.5% del total del presupuesto ejecutado mediante contratos, y el 39.6% del total del presupuesto de la dependencia.

Las observaciones evidenciadas en el proceso auditor, se dieron a conocer a la Secretaría General, dentro del desarrollo de la auditoría, mediante el oficio con radicado CMI-189 del 22 de febrero de 2017, habiendo hecho uso la entidad auditada del derecho de contradicción mediante el oficio con radicado CMI-162 del 1 de marzo de 2017, habiéndose logrado desvirtuar una de las 2 observaciones iniciales.

COPIA CONTROLADA



 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA	Código: FO-AI-10
		Página: 5 de 13
		Versión: 05

1. CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Municipal de Itagüí como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en la Secretaría General - Ejes Estratégicos Servicios Públicos Domiciliarios, Desarrollo Social y Comunitario, Fortalecimiento Institucional y Buen Gobierno para la Gobernanza Democrática, y Promoción del Desarrollo Empleo y Turismo, cumplió con los principios evaluados de eficiencia, eficacia y oportunidad, por lo siguiente:

- **Gestión Contractual:** Se observó como falencia que la entidad no realizó la cancelación oportuna de los pagos correspondientes a los contratos SG-006-2016, SG-008-2016 y SG-092-2016.
- **Control Fiscal Interno:** Se evidenció la calidad y efectividad de los controles en los componentes evaluados, no obstante, se identificaron algunas falencias como la no cancelación oportuna de los pagos correspondientes a los contratos SG-006-2016, SG-008-2016 y SG-092-2016, y la falta de evaluación de los resultados de la contratación en términos de utilidad, lo cual se detalla en el numeral 2.1.1.2.
- **Legalidad:** Se evidenció que las actuaciones relacionadas con el perfeccionamiento de los contratos, la expedición del certificado de disponibilidad y del registro presupuestal, así como de aquellas ejecutadas en las fases contractual y postcontractual, se adelantaron de conformidad con los principios y normas aplicables.
- **Rendición y revisión de la cuenta:** En el cumplimiento de la rendición de la información en el sistema de Gestión Transparente, se evidenció incumplimiento en la suficiencia de la documentación, mas no en su veracidad, toda vez que se presentaron falencias en lo relacionado con los certificados de antecedentes disciplinarios de los representantes legales correspondientes a los contratos SG-006-2016, SG-008-2016 y SG-092-2016, así como en las adiciones de los contratos SG-008-2016 y SG-092-2016, lo cual se detalla en el numeral 2.1.1.4.

Juan Carlos Jaramillo Palacio

JUAN CARLOS JARAMILLO PALACIO
Contralor Auxiliar de Auditoría Fiscal

Carlos Ignacio Henao Franco

CARLOS IGNACIO HENAO FRANCO
Auditor

COPIA CONTROLADA

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA	Código: FO-AI-10
		Página 6 de 13
		Versión: 05

2. RESULTADOS DE AUDITORÍA

2.1 CONTROL DE GESTIÓN

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

2.1.1. Factores Evaluados

El proceso auditor tuvo como alcance la evaluación del Componente “Control de Gestión”, el cual contempla los factores relacionados con la Gestión Contractual, Rendición y Revisión de la Cuenta, Legalidad y Control Fiscal Interno. Dicha evaluación arrojó como resultado una calificación de 97.52 puntos, lo cual permite emitir un concepto “**FAVORABLE**” de la gestión.

1. CONTROL DE GESTIÓN ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL - SECRETARÍA GENERAL VIGENCIA AUDITADA 2016			
TABLA 1 CONTROL DE GESTIÓN ENTIDAD AUDITADA VIGENCIA			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	97.73	0.79	77.5
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	98.64	0.02	2.4
3. Legalidad	99.00	0.06	6.0
4. Gestión Ambiental		0.00	
5. Tecnologías de la comunicación y la información (TICS)		0.00	
6. Plan de Mejoramiento		0.00	
7. Control Fiscal Interno	95.24	0.12	11.6
Calificación total		1.00	97.52
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Rendición de cuenta y trabajo de campo
Elaboró: Carlos I Henao Franco – Auditor

COPIA CONTROLADA

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA	Código: FO-AI-10
		Página: 7 de 13
		Versión: 05

2.1.1.1 Gestión Contractual

La ejecución de la presente auditoría, se realizó teniendo en cuenta el alcance definido en el Memorando de Asignación, en el que se contemplaron los “Ejes Estratégicos” de Servicios Públicos Domiciliarios, Desarrollo Social y Comunitario, Fortalecimiento Institucional y Buen Gobierno para la Gobernanza Democrática, y Promoción del Desarrollo, Empleo y Turismo, y considerando, además, la información suministrada por la Administración Municipal – Secretaría General, en cumplimiento de lo establecido en la resolución interna de rendición de cuentas en línea, de la Contraloría Municipal de Itagüí, en la cual se evidenció que a cargo del presupuesto de la dependencia en mención, la entidad celebró en total 16 contratos, por valor de \$1.111.092.078, de los cuales se auditaron 11 por valor de \$1.049.772.347, es decir el 94.5%. Todos los contratos se celebraron bajo la modalidad de prestación de servicios, como se detalla en el siguiente cuadro:

CONTRATACIÓN CELEBRADA				CONTRATACIÓN AUDITADA		
ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL – SECRETARÍA GENERAL						
VIGENCIA AUDITADA 2016						
TIPOLOGÍA	CANT.	VALOR	VALOR PTO EJECUTADO	CANT.	VALOR	VALOR PTO AUDITADO
Prestación de Servicios	16	1.111.092.078	1.111.092.078	16	1.111.092.078	1.111.092.078
TOTAL	16	1.111.092.078	1.111.092.078	16	1.111.092.078	1.111.092.078

Fuente: Rendición de cuenta y trabajo de campo
Elaboró: Carlos I Henao Franco - Auditor

Como resultado de la evaluación realizada, la gestión contractual obtuvo un puntaje de 97.7, como consecuencia de los hechos que se relacionan más adelante, y de acuerdo con la calificación resultante de ponderar las variables que se detallan en la siguiente tabla:

COPIA CONTROLADA

2. GESTIÓN CONTRACTUAL ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL - SECRETARÍA GENERAL VIGENCIA 2016											
TABLA 1-1 GESTIÓN CONTRACTUAL ENTIDAD AUDITADA VIGENCIA											
CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES											
VARIABLES A EVALUAR	Prestación de Servicios	Q	Contratos Suministros	Q	Contratos Consultoría y Otros	Q	Contratos Obra Pública	Q	Promedio	Ponderación Aplicada	Puntaje Atribuido
	Cumplimiento de las especificaciones técnicas	95	11	0	0	0	0	0	95.45	0.50	47.7
Cumplimiento deducciones de ley	100	11	0	0	0	0	0	100.00	0.05	5.0	
Cumplimiento del objeto contractual	100	11	0	0	0	0	0	100.00	0.20	20.0	
Labores de Interventoría y seguimiento	100	11	0	0	0	0	0	100.00	0.20	20.0	
Liquidación de los contratos	100	1	0	0	0	0	0	100.00	0.05	5.0	
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL									1.00		97.7
Calificación											
Eficiente	2	<div style="background-color: green; color: white; padding: 5px; display: inline-block;">Eficiente</div>									
Con deficiencias	1										
Ineficiente	0										

Fuente: Rendición de cuenta y trabajo de campo
 Elaboró: Carlos I Henao Franco - Auditor

2.1.1.1.1. Prestación de Servicios

De un universo de 16 contratos de prestación de servicios, se auditaron 11 por valor de \$1.049.772.347, equivalente al 94.5% del valor total contratado, para los cuales se evaluaron todas las variables aplicables y descritas en la matriz de evaluación de la gestión fiscal, habiéndose observado como falencia que la entidad no realizó la cancelación oportuna de los pagos correspondientes a los siguientes contratos, lo cual podría conllevar al riesgo de generar detrimento patrimonial por el cobro de intereses moratorios o a la afectación de la gestión administrativa, por la terminación unilateral por parte del contratista:

CONTRATO	OBJETO	CONTRATISTA	VALOR
SG-006-2016	Prestación del servicio de mensajería expresa y courier en moto (in house) para la distribución y entrega de los envíos de todas las dependencias de la administración municipal de Itagüí	Domina Entrega Total S.A.S	34,371,100
SG-008-2016	Prestación de servicios de apoyo a la gestión en el almacenamiento, custodia, consulta y manejo del archivo central de la administración municipal de Itagüí	Archivos Modulares de Colombia LTDA	347,306,149
SG-092-2016	Prestación del servicio de mensajería expresa y courier en moto (in house) para la distribución y entrega de los envíos de todas las dependencias de la administración municipal de Itagüí	Domina Entrega Total S.A.S	297,176,500
TOTAL			678,853,749

Fuente: Rendición de cuenta y trabajo de campo
 Elaboró: Carlos I Henao Franco - Auditor

COPIA CONTROLADA

2.1.1.2 Control Fiscal Interno

La evaluación al control fiscal interno obtuvo un puntaje de 95.2 debido a la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan en el siguiente cuadro:

3. CONTROL FISCAL INTERNO			
ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL - SECRETARÍA GENERAL			
VIGENCIA 2016			
TABLA 1-7			
CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación Aplicada	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	95.2	0.30	28.6
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	95.2	0.70	66.7
TOTAL		1.00	95.2

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0



Fuente: Rendición de cuenta y trabajo de campo
Elaboró: Carlos I Henao Franco - Auditor

A continuación se detallan las falencias observadas:

- La entidad no realizó la cancelación oportuna de los pagos correspondientes a los contratos G-006-2016, SG-008-2016 y SG-092-2016, lo cual podría conllevar al riesgo de generar detrimento patrimonial por el cobro de intereses moratorios o a la afectación de la gestión administrativa, por la terminación unilateral por parte del contratista, tal como se detalla en el numeral 2.1.1.1.1.
- No se evidenció que la entidad realizara la evaluación de los resultados de la contratación en términos de utilidad.

2.1.1.3. Legalidad

La legalidad obtuvo un puntaje de 99.0 debido a la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan en el siguiente cuadro:

4. CONTROL DE LEGALIDAD ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL - SECRETARÍA GENERAL VIGENCIA 2016											
TABLA 1 - 3 LEGALIDAD											
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación Aplicada	Puntaje Atribuido								
Financiera		0.00									
De Gestión	99.0	1.00	99.0								
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1.00	99.0								
<table border="1" style="margin: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="2">Calificación</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="background-color: green;">Eficiente</td> <td style="text-align: center;">2</td> </tr> <tr> <td style="background-color: yellow;">Con deficiencias</td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td style="background-color: red;">Ineficiente</td> <td style="text-align: center;">0</td> </tr> </tbody> </table> <div style="display: inline-block; background-color: green; padding: 10px; margin-left: 20px; text-align: center; color: white;"> Eficiente </div>				Calificación		Eficiente	2	Con deficiencias	1	Ineficiente	0
Calificación											
Eficiente	2										
Con deficiencias	1										
Ineficiente	0										

Fuente: Rendición de cuenta y trabajo de campo
Elaboró: Carlos I Henao Franco - Auditor

Las falencias observadas se encuentran detalladas en el numeral 2.1.1.1.1. "Prestación de Servicios".

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 98.6 de acuerdo con las variables que se relacionan a continuación:

5. RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL - SECRETARÍA GENERAL 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)	95.5	0.30	28.6								
Calidad (veracidad)	100.0	0.60	60.0								
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1.0	98.6								
<table border="1" style="margin: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="2">Calificación</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="background-color: green;">Eficiente</td> <td style="text-align: center;">2</td> </tr> <tr> <td style="background-color: yellow;">Con deficiencias</td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td style="background-color: red;">Ineficiente</td> <td style="text-align: center;">0</td> </tr> </tbody> </table> <div style="display: inline-block; background-color: green; padding: 10px; margin-left: 20px; text-align: center; color: white;"> Eficiente </div>				Calificación		Eficiente	2	Con deficiencias	1	Ineficiente	0
Calificación											
Eficiente	2										
Con deficiencias	1										
Ineficiente	0										

Fuente: Rendición de cuenta y trabajo de campo
Elaboró: Carlos I Henao Franco - Auditor

COPIA CONTROLADA

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ</p>	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA	Código: FO-AI-10
		Página: 11 de 13
		Versión: 05

HALLAZGO

- 1. Administrativo sin ninguna otra incidencia:** De conformidad con lo estipulado en el artículo 39 de la Resolución N° 012 de 2016, emitida por este Organismo de Control Fiscal, se evidenció incumplimiento en la rendición de cuentas, por la no presentación de los siguientes documentos:

CONTRATO	OBJETO	VALOR	CONTRATISTA	DOCUMENTO NO RENDIDO
SG-006-2016	Prestación del servicio de mensajería expresa y courier en moto (in house) para la distribución y entrega de los envíos de todas las dependencias de la administración municipal de Itagüí	34,371,100	Domina Entrega Total S.A.S	Certificado de antecedentes disciplinarios de los representantes legales.
SG-008-2016	Prestación de servicios de apoyo a la gestión en el almacenamiento, custodia, consulta y manejo del archivo central de la administración municipal de Itagüí	347,306,149	Archivos Modulares de Colombia LTDA	Certificado de antecedentes disciplinarios de los representantes legales. Adición 1. Constancia de la publicación en el Secop de la Adición 1.
SG-092-2016	Prestación del servicio de mensajería expresa y courier en moto (in house) para la distribución y entrega de los envíos de todas las dependencias de la administración municipal de Itagüí	297,176,500	Domina Entrega Total S.A.S	Certificado de antecedentes disciplinarios de los representantes legales. Adición 1.

COPIA CONTROLADA

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ</p>	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA	Código: FO-AI-10
		Página: 12 de 13
		Versión: 05

3. OTRAS ACTUACIONES

3.1 ATENCIÓN DE DENUNCIAS

Para el proceso auditor no se reportaron denuncias para ser tenidas en cuenta en el mismo.

3.2 BENEFICIOS DEL PROCESO AUDITOR

El proceso auditor permitió evidenciar beneficios indirectos con la ejecución de acciones administrativas de mejoramiento, derivadas de procesos auditores anteriores, tal como se detalla a continuación:

- Liquidación de contratos de conformidad con los términos establecidos en las cláusulas contractuales.
- Expedición, aprobación y ajustes de pólizas de conformidad con lo estipulado en las normas aplicables.
- Publicación de documentos contractuales en el SECOP, de acuerdo con los términos establecidos para tal fin.
- Asignación de supervisiones y presentación de los respectivos informes, de conformidad con lo dispuesto en el Manual de Contratación de la entidad.
- Elaboración de estudios y documentos previos, dando cumplimiento a la normativa aplicable.

COPIA CONTROLADA

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ</p>	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA	Código: FO-AI-10
		Página: 13 de 13
		Versión: 05

4. HALLAZGOS CON INCIDENCIAS

TIPO DE HALLAZGOS	CANTIDAD	VALOR (\$)
ADMINISTRATIVOS SIN NINGUNA OTRA INCIDENCIA	1	
FISCALES	0	
ADMINISTRATIVOS CON POSIBLE INCIDENCIA DISCIPLINARIA	0	
ADMINISTRATIVOS CON POSIBLE INCIDENCIA PENAL	0	
TOTAL	1	

COPIA CONTROLADA