


| | | |
|---|---|------------------|
|  <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ</p> | <p>INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA</p> | Código: FO-AI-10 |
| | | Página 1 de 11 |
| | | Versión: 05 |

AUDITORÍA N° 61-2016

SECRETARÍA DE MOVILIDAD

VIGENCIA FISCAL 2015

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

Diciembre de 2016

COPIA CONTROLADA



| | | |
|--|--|------------------|
|  CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ | INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA | Código: FO-AI-10 |
| | | Página: 2 de 11 |
| | | 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 Palacios

Contralor Auxiliar de Responsabilidad
Fiscal y Jurisdicción Coactiva

Fernando José Vélez Giraldo

Jefe Oficina Asesora de Control Interno

Edison Augusto Restrepo Chavarriaga

Equipo Auditor:

Alba Luz Escobar Restrepo
Profesional Universitario – Coordinadora

COPIA CONTROLADA

| | | |
|--|--|------------------|
|  CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ | INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA | Código: FO-AI-10 |
| | | Página: 3 de 11 |
| | | 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. Gestión Contractual..... | 6 |
| 2.1.1.2. Control Fiscal Interno | 8 |
| 2.1.1.3. Legalidad..... | 9 |
| 2.1.1.4 Rendición y Revisión de la Cuenta..... | 10 |
| 3. HALLAZGOS CON INCIDENCIAS | 11 |

COPIA CONTROLADA

| | | |
|--|--|------------------|
|  CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ | INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA | Código: FO-AI-10 |
| | | Página: 4 de 11 |
| | | 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 Secretaría de Movilidad, Área de Desarrollo: Movilidad e infraestructura vial, correspondiente a la vigencia 2015, evaluándose la gestión y los resultados obtenidos por el área auditada, teniendo en cuenta los recursos puestos a su disposición.

Es responsabilidad de la Secretaria de Movilidad 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 Especial que contenga el concepto sobre el examen practicado.

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 el área, actividad o proceso auditado 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 Gestión Transparente de la Contraloría Municipal de Itagüí.

Durante la vigencia 2015, la Secretaría de Movilidad suscribió 2 contratos por valor de \$37.903.670, los cuales fueron auditados en su totalidad, representando el 100% de la contratación suscrita.

Presupuestalmente, se auditaron \$37.903.670 por concepto de contratación suscrita de un total de \$3.674.154.132 del presupuesto de inversión, es decir el 1%.

Las observaciones evidenciadas en el proceso auditor, se dieron a conocer a la Secretaría de Movilidad, dentro del desarrollo de la auditoría mediante el oficio con radicado CMI 1291 del 21 de noviembre de 2016, habiendo hecho uso la entidad auditada del derecho de contradicción mediante el oficio con radicado CMI 880 del 30 de noviembre de 2016, expresa textualmente: *“Dando respuesta al preinforme referenciado en el asunto, y una vez analizadas las observaciones; pasaremos a iniciar el plan de mejoramiento pertinente con la oficina de control interno”*. Por lo tanto, se concluye que las dos (2) observaciones se mantienen y se tipifican como hallazgos administrativos sin ninguna otra incidencia.

COPIA CONTROLADA

| | | |
|--|--|------------------|
|  CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ | INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA | Código: FO-AI-10 |
| | | Página: 5 de 11 |
| | | 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 de Movilidad, Área de Desarrollo: Movilidad e infraestructura vial, cumple con los principios evaluados eficiencia, eficacia y oportunidad, por lo siguiente:

- **Gestión Contractual:** Las especificaciones técnicas en la ejecución de los contratos, deducciones de ley, objeto contractual, labores de supervisión y seguimiento, se encuentran de conformidad con lo establecido en las normas aplicables, a excepción de la cobertura de los amparos en las garantías y la liquidación de los contratos, lo cual se detalla en el numeral 2.1.1.1.
- **Control fiscal interno:** Se evidenció la calidad y efectividad de los controles en los componentes evaluados. No obstante, se identificaron algunas falencias, lo cual se detalla en el numeral 2.1.1.2.
- **Rendición y revisión de la cuenta:** Frente a la información reportada en el sistema de rendición Gestión Transparente, se evidenció la oportunidad en la presentación de la rendición en los términos establecidos y la suficiencia al rendir la información correspondiente a la modalidad y tipología del contrato de acuerdo con los documentos de legalidad requeridos.
- **Legalidad:** Se evidencia que las actuaciones relacionadas con el perfeccionamiento de los contratos y la expedición del certificado de disponibilidad y del registro presupuestal para la suscripción de los mismos, se encuentran de conformidad con los principios y normas aplicables.




JUAN CARLOS JARAMILLO PALACIO
Contralor Auxiliar de Auditoría Fiscal



ALBA LUZ ESCOBAR RESTREPO
Líder del equipo auditor

COPIA CONTROLADA

| | | |
|--|--|------------------|
|  CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ | INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA | Código: FO-AI-10 |
| | | Página 6 de 11 |
| | | Versión: 05 |

2. RESULTADOS DE AUDITORÍA

Como resultado de la auditoría adelantada, los siguientes factores fueron evaluados:

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

2.1.1.1. Gestión Contractual

En la ejecución de la presente auditoría y de acuerdo con la información suministrada por la Secretaría de Movilidad, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de Rendición de Cuentas en Línea de la Contraloría Municipal de Itagüí, se observó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

En total celebró 2 contratos por valor de \$37.903.670, distribuidos así:

| 1. CONTRATACIÓN SECRETARIA DE MOVILIDAD 2015 | | |
|--|----------|------------|
| TIPOLOGIA | CANTIDAD | VALOR |
| Obra Pública | 1 | 35.903.670 |
| Prestación de Servicios Profesionales y de Apoyo | 1 | 2.000.000 |

Fuente: Rendición de Cuentas Gestión Transparente, SECOP y Secretaría de Movilidad
Elaboró: Alba Luz Escobar Restrepo, Profesional Universitaria

Como resultado de la auditoría adelantada, la gestión contractual obtuvo un puntaje de 98.8 como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan a continuación:

COPIA CONTRALORÍA



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA

Código: FO-AI-10

Página: 7 de 11

Versión: 05

2. GESTIÓN CONTRACTUAL SECRETARÍA DE MOVILIDAD 2015

| VARIABLES A EVALUAR | VIGENCIA | | | | | | | | Promedio | Ponderación Aplicada | Puntaje Atribuido |
|---|---|---|-----------------------|---|-------------------------------|-----|------------------------|--------|-------------|----------------------|-------------------|
| | CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES | | | | | | | | | | |
| | Prestación de Servicios | Q | Contratos Suministros | Q | Contratos Consultoría y Otros | Q | Contratos Obra Pública | Q | | | |
| Cumplimiento de las especificaciones técnicas | 100 | 1 | 0 | 0 | 0 | 100 | 1 | 100.00 | 0.50 | 50.0 | |
| Cumplimiento deducciones de ley | 100 | 1 | 0 | 0 | 0 | 100 | 1 | 100.00 | 0.05 | 5.0 | |
| Cumplimiento del objeto contractual | 100 | 1 | 0 | 0 | 0 | 100 | 1 | 100.00 | 0.20 | 20.0 | |
| Labores de Interventoría y seguimiento | 100 | 1 | 0 | 0 | 0 | 100 | 1 | 100.00 | 0.20 | 20.0 | |
| Liquidación de los contratos | 50 | 1 | 0 | 0 | 0 | 100 | 1 | 75.00 | 0.05 | 3.8 | |
| CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL | | | | | | | | | 1.00 | 98.8 | |

| Calificación | |
|------------------|---|
| Eficiente | 2 |
| Con deficiencias | 1 |
| Ineficiente | 0 |

Fuente: Rendición de Cuentas Gestión Transparente y Secretaría de Movilidad
Elaboró: Alba Luz Escobar Restrepo, Profesional Universitaria

2.1.1.1.1 Obra Pública

De un universo de un (1) contrato de obra pública, se auditó uno (1) por valor de \$35.903.670, 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:

HALLAZGO

- Administrativo sin ninguna otra incidencia** Se evidenció que las vigencias de los amparos de la póliza N°GU120357 del 18 de junio de 2015 establecida en el siguiente contrato en la cláusula "GARANTIA UNICA", no fue ajustado de acuerdo con el acta de inicio, sino a la suscripción del contrato, por lo anterior, los amparos no cubren los períodos establecidos en dicha cláusula:

| N° CONTRATO | CLASE CONTRATO | OBJETO DEL CONTRATO | VALOR | CONTRATISTA |
|-------------|----------------|--|------------|----------------------------|
| SM-151-2015 | Obra Pública | Mantenimiento correctivo de controladores locales de semáforos tek y cambio de semáforos de incandescentes a leds para la red semafórica del municipio de Itagüí | 35.903.670 | Soluciones de Trafico LTDA |

Fuente: Rendición de Cuentas Gestión Transparente y Secretaría de Movilidad
Elaboró: Alba Luz Escobar Restrepo, Profesional Universitaria

COPIA CONTROLADA

| | | |
|--|--|------------------|
|  CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ | INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA | Código: FO-AI-10 |
| | | Página: 8 de 11 |
| | | Versión: 05 |

Sin embargo, esta observación hace parte de los hallazgos consignados en el informe de auditoría N° 27 de 2015 "Auditoría Especial a la Secretaría de Movilidad (Área de desarrollo: Movilidad e Infraestructura), vigencia 2014" el cual fue dado a conocer al sujeto vigilado mediante oficio 2 del 4 de enero de 2016.

2.1.1.1.2 Prestación de Servicios Profesionales y de Apoyo

De un universo de un (1) contrato de prestación de servicios profesionales y de apoyo, se auditó uno (1) por valor de \$2.000.000, 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:

HALLAZGO

- 2. Administrativo sin ninguna otra incidencia** El siguiente contrato terminó el 28 de diciembre de 2015 y el acta de liquidación fue realizada el 22 de octubre de 2016, evidenciándose que no se liquidó bilateralmente dentro del plazo establecido en la cláusula "LIQUIDACIÓN CONTRATO", donde establece que debe hacerse de común acuerdo dentro de los cuatro (4) meses siguientes a la expiración del término previsto para la ejecución del contrato o se haya expedido un acto administrativo que ordene la terminación, o a la fecha del acuerdo que la disponga, inobservándose lo establecido en el artículo 11 de la Ley 1150 de 2007, de igual forma, lo enunciado en el artículo trigésimo séptimo, que contempla "LIQUIDACIÓN DE LOS CONTRATOS" del manual de contratación, adoptado mediante Decreto Municipal N° 456 de agosto 01 de 2014:

| N° CONTRATO | CLASE CONTRATO | OBJETO DEL CONTRATO | VALOR | CONTRATISTA |
|-------------|--|---|-----------|---------------------------------|
| SM-207-2015 | Prestación de Servicios Profesionales y de Apoyo | Prestación de servicios de apoyo a la gestión a la secretaria de movilidad para el acompañamiento y movilización de cadáveres por accidentes de tránsito en el municipio de Itagüí. | 2.000.000 | Salazar López José Guillermo |

Fuente: Rendición de Cuentas Gestión Transparente y Secretaría de Movilidad
Elaboró: Alba Luz Escobar Restrepo, Profesional Universitaria

2.1.1.2. Control Fiscal Interno

La evaluación al Control Fiscal Interno obtuvo un puntaje de 88.9 debido a la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan en el siguiente cuadro:

COPIA CONTROLADA



3. CONTROL FISCAL INTERNO
SECRETARÍA DE MOVILIDAD
2015

TABLA 1-7

CONTROL FISCAL INTERNO

| VARIABLES A EVALUAR | Calificación Parcial | Ponderación Aplicada | Puntaje Atribuido |
|---|----------------------|----------------------|-------------------|
| Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI) | 88.9 | 1.00 | 88.9 |
| Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI) | | 0.00 | |
| TOTAL | | 1.00 | 88.9 |

| Calificación | | Eficiente |
|------------------|---|-----------|
| Eficiente | 2 | |
| Con deficiencias | 1 | |
| Ineficiente | 0 | |

Fuente: Rendición de Cuentas Gestión Transparente y Secretaria de Movilidad
Elaboró: Alba Luz Escobar Restrepo, Profesional Universitaria

- Se evidencia que la liquidación de los contratos no se realizó dentro del plazo establecido en la cláusula "LIQUIDACIÓN CONTRATO".
- No se evidencia que la entidad realice la evaluación de los resultados de la contratación, en términos de calidad, cantidad y utilidad.
- No se evidencia que la liquidación se adopte por acto administrativo motivado susceptible del recurso de reposición.

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:

**4. CONTROL DE LEGALIDAD
SECRETARIA DE MOVILIDAD
VIGENCIA 2015**

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 |
| Con deficiencias | 1 |
| Ineficiente | 0 |



Eficiente

Fuente: Rendición de Cuentas Gestión Transparente y Secretaria de Movilidad
Elaboró: Alba Luz Escobar Restrepo, Profesional Universitaria

2.1.1.4 Rendición y Revisión de la Cuenta

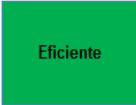
Como resultado de la auditoría adelantada, la Rendición y Revisión de la Cuenta obtuvo un puntaje del 100 de acuerdo a las variables que se relacionan a continuación:

**5. RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA
SECRETARÍA DE MOVILIDAD
2015**

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 |



Eficiente

Fuente: Rendición de Cuentas Gestión Transparente y Secretaria de Movilidad
Elaboró: Alba Luz Escobar Restrepo, Profesional Universitaria

COPIA CONTROLADA

| | | |
|--|--|------------------|
|  CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ | INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA | Código: FO-AI-10 |
| | | Página: 11 de 11 |
| | | Versión: 05 |

3. HALLAZGOS CON INCIDENCIAS

| TIPO DE HALLAZGO | CANTIDAD | VALOR (en pesos) |
|--|----------|------------------|
| ADMINISTRATIVOS SIN NINGUNA OTRA INCIDENCIA | 2 | |
| FISCALES | | |
| ADMINISTRATIVOS CON POSIBLE INCIDENCIA DISCIPLINARIA | | |
| ADMINISTRATIVOS CON POSIBLE INCIDENCIA PENAL | | |
| TOTAL | 2 | |

COPIA CONTROLADA