

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO (Modelo-18-AC)	Código: FO-AI-10
		Página: 1 de 42
		Versión: 12

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO 47-2020

PERSONERÍA MUNICIPAL

VIGENCIA FISCAL 2019

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

Diciembre de 2020

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 AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO (Modelo-18-AC)	Código: FO-AI-10
		Página: 2 de 42
		Versión: 12

CONSEJO DIRECTIVO

Contralora Municipal: Enedith González Hernández

Contralora Auxiliar de Recursos Humanos, Yésica Lozano Noriega
Físicos y Financieros:

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 A. Restrepo Chavarriaga

Auditor: Carlos Ignacio Henao Franco

COPIA CONTROLADA

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ</p>	<p>INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO (Modelo-18-AC)</p>	Código: FO-AI-10
		Página: 3 de 42
		Versión: 12

TABLA DE CONTENIDO

1.	CONOCIMIENTO DE LA PERSONERÍA MUNICIPAL	5
2.	CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO	10
3.	RESULTADOS DE AUDITORÍA	12
3.1.	CONTROL DE GESTIÓN.....	12
3.1.1	Gestión contractual	12
3.1.2	Gestión de legalidad	25
3.1.3	Gestión de la rendición de la cuenta.....	30
3.1.4	Gestión del control fiscal interno	33
3.1.5	Gestión de cumplimiento del plan de mejoramiento	35
3.2	CONTROL FINANCIERO Y DE GESTIÓN.....	36
3.2.1	Gestión presupuestal	36
4.	OTRAS ACTUACIONES.....	39
4.1	CONTROL DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA.....	39
4.3	BENEFICIOS DEL PROCESO AUDITOR.....	40
5	ANÁLISIS DE RESPUESTA AL INFORME PRELIMINAR	41
6	HALLAZGOS CON INCIDENCIAS	42

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 AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO (Modelo-18-AC)	Código: FO-AI-10
		Página: 4 de 42
		Versión: 12

INTRODUCCIÓN

La Contraloría Municipal de Itagüí, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 272 de la Constitución Política, practicó auditoría de cumplimiento a la Personería Municipal vigencia 2019, con el fin de determinar la forma en que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión.

Es responsabilidad de la Personería Municipal el contenido de la información suministrada, mientras que a la Contraloría le compete expresar con independencia, una conclusión sobre el cumplimiento de las disposiciones aplicables evaluadas.

La evaluación se llevó a cabo atendiendo lo dispuesto en la Guía de Auditoría Territorial emanada por este organismo de control fiscal, en concordancia con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI), desarrolladas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) para las Entidades Fiscalizadoras Superiores.

La auditoría incluyó el examen de las evidencias y documentos que soportan el proceso auditado y las disposiciones legales aplicables; los estudios y el análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en el sistema Gestión Transparente de la Contraloría Municipal de Itagüí.

La Personería Municipal, de acuerdo con los reportes de la rendición de cuentas, celebró 39 contratos por valor final ejecutado de \$905,696,461, de los cuales se auditaron 23 (59%) por valor de \$778,168,043 (86%). Presupuestalmente la Personería Municipal ejecutó gastos por \$2,596,365,574, todos de funcionamiento habiéndose auditado el 100%.

Las 9 observaciones evidenciadas en el proceso auditor, se dieron a conocer a la Personería Municipal dentro del desarrollo de la auditoría, mediante el oficio con radicado CMI-824 del 1 de diciembre de 2020, no habiendo la entidad hecho uso del derecho de contradicción, razón por la cual las 9 observaciones quedaron en firme.

COPIA CONTROLADA

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ</p>	<p>INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO (Modelo-18-AC)</p>	Código: FO-AI-10
		Página: 5 de 42
		Versión: 12

1. CONOCIMIENTO DE LA PERSONERÍA MUNICIPAL

Estructura orgánica y principales objetivos¹:

La Personería cuenta con la siguiente estructura:

- Despacho del Personero.
- Delegatura para la vigilancia administrativa.
- Delegatura para los derechos colectivos y del ambiente.
- Delegatura para los derechos humanos.
- Oficina de control interno.
- Secretaría General.

La Personería es una institución pública del orden municipal, que en cumplimiento de los mandatos constitucionales y legales, actúa como ministerio público y ente de control, independiente de la administración central.

Su responsabilidad social se centra en la defensa de los derechos humanos y la vigilancia administrativa, buscando garantizar el cumplimiento de las funciones y la transparencia en los procesos de las entidades públicas municipales.

Sus principales funciones son: la promoción, divulgación y defensa de los derechos humanos; la vigilancia de la conducta oficial de los servidores públicos y la defensa del ordenamiento jurídico.

El objetivo principal de la Personería es propender por el mejoramiento de la plataforma logística y humana para una eficaz labor en pro de los derechos humanos.

- Presupuesto inicial, definitivo y ejecutado en el periodo auditado:

A la Personería se le asignó una apropiación presupuestal inicial de gastos de \$2,639,858,438, a la cual no se le realizaron modificaciones durante la vigencia 2019, para dar como resultado un presupuesto definitivo \$2,639,858,438.00, de los cuales se ejecutaron \$2,596,365,574, es decir el 98.4%.

¹. <https://personeraiitagui.gov.co/>, consultado



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

**INFORME DEFINITIVO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
(Modelo-18-AC)**

Código: FO-AI-10

Página: 6 de 42

Versión: 12

- Participación en la estructura del plan estratégico para la ejecución de programas, proyectos y planes:

La Personería como entidad independiente, formuló su propio Plan Estratégico Institucional para el periodo 2016-2020, mediante la Resolución 119 del 31 de agosto de 2016, la cual se modificó mediante la Resolución 63 del 30 de abril de 2019. en los cuales se destacan las siguientes “Directrices estratégicas”²:

- Defensa de la dignidad humana.
- Efectividad por la defensa de los derechos colectivos y del ambiente.
- La paz y la convivencia, gestores de oportunidades en el marco del postconflicto.
- Garantía de los derechos humanos.
- Conducta fiscal y administrativa efectiva.
- Atención eficaz al ciudadano.
- Modernización administrativa y desarrollo organizacional permanente.
- Gestión transparente con calidad y de buen gobierno hacia la comunidad.

- Políticas públicas lideradas:

La Personería no tiene bajo su responsabilidad liderar políticas públicas.

- Subsidios ejecutados:

La entidad no tiene a su cargo la ejecución de recursos destinados a subsidios.

- Gestión realizada por medio de convenios

La Personería no celebró durante la vigencia auditada convenios interadministrativos.

² [https://personeriaitagui.gov.co/uploads/entidad/control/a0a1f-plan-estrategico-institucional-actualizado-2019-\(1\).pdf](https://personeriaitagui.gov.co/uploads/entidad/control/a0a1f-plan-estrategico-institucional-actualizado-2019-(1).pdf), consultado



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

**INFORME DEFINITIVO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
(Modelo-18-AC)**

Código: FO-AI-10

Página: 7 de 42

Versión: 12

- Marco normativo regulatorio:

- Estatuto tributario municipal.
- Estatuto orgánico de presupuesto municipal.
- Ley 1450 de 2011 – contratación.
- Ley 1474 de 2011 – contratación.
- Ley 1150 de 2007 – contratación.
- Ley 80 de 1993 – contratación.
- Decreto nacional 1082 de 2015 – contratación.
- Ley 909 de 2004 – empleo público.
- Decreto nacional 1083 de 2015 – función pública.
- Ley 87 de 1993 – control interno.
- Decreto nacional 1042 de 1978 – empleo público.
- Decreto nacional 124 de 2016.
- Ley 1474 de 2011.
- Acuerdo municipal 12 de 2015 – Manual de Funciones; Acuerdo municipal 22 de 2012 – Estructura.
- Acuerdo municipal 23 de 2012 – Planta.
- Resolución 119 de 2016 - Plan Estratégico.
- Resolución 234 de 2018 – Manual de contratación.

- Hallazgos en la auditoría anterior realizada por la Contraloría Municipal de Itagüí:

En la vigencia anterior se realizó la auditoría 25-2019, especial a la Personería, de la cual surgieron 4 hallazgos administrativos comunicados a la entidad el 31 de julio de 2019; por otro lado, también se realizó la 11-2018, especial al Plan Anticorrupción vigencia 2017-2018, para lo cual no surgieron hallazgos:

1. Administrativo sin ninguna otra incidencia: No se evidenció, en ninguno de los 19 contratos auditados, que los formatos únicos de hoja de vida tuvieran la firma del funcionario responsable de contratación, mediante el cual certificara que la información ha sido constatada frente a los documentos presentados como soporte, tal como lo dispone la Ley 190 de 1995 para los fines consagrados en los artículos 1 al 5. Por otro lado tampoco se evidenció, en los contratos 1-2018 y 2-2018, el soporte de estudio profesional, ni el laboral en la Personería municipal de Itagüí.

COPIA CONTROLADA



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

INFORME DEFINITIVO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
(Modelo-18-AC)

Código: FO-AI-10

Página: 8 de 42

Versión: 12

2. Administrativa sin ninguna otra incidencia: No obstante haberse verificado, en las carpetas de los contratos, el cumplimiento a cabalidad de los objetos contractuales 17 y 18, se evidenciaron falencias en el diligenciamiento de los formatos de informe de supervisión, toda vez que en estos no se detallaron de manera amplia las actividades ejecutadas por el contratista.
3. Administrativa sin ninguna otra incidencia: En los estudios previos de los contratos 17 y 18, no obstante haberse contemplado el ítem correspondiente al “análisis del valor estimado del contrato”, no se evidenció que estos tuvieran claramente establecidos los análisis técnicos y económicos que soportaran el valor estimado de los contratos a celebrar, toda vez que solo se hizo referencia a valores de contratos celebrados en vigencias anteriores.
4. Administrativa sin ninguna otra incidencia: En 17 de los 19 contratos auditados, se evidenció incumplimiento en la rendición de la cuenta, por las irregularidades que se detallan en el siguiente cuadro, inobservándose lo estipulado en el artículo 12 de la Resolución 17 de 2018, emitida por este organismo de control fiscal:

CONTRATO	IRREGULARIDAD
1	No se rindió la asignación de supervisión, ni la copia de la cédula de ciudadanía, no obstante se evidenciaron en trabajo de campo. Rendición extemporánea de los siguientes documentos: certificado de antecedentes disciplinarios, constancia de pago de la seguridad social integral, constancia de publicación en el SECOP, certificado de disponibilidad presupuestal, registro presupuestal, estudio y documentos previos, copia de la cédula de ciudadanía, contrato, acta de suspensión y acta de reinicio.
2, 4, 5, 6, 7, 11, 12, 14, 16	Rendición extemporánea de los siguientes documentos: certificados de antecedentes disciplinarios y fiscales, constancia de pago de la seguridad social integral, certificado de disponibilidad presupuestal, registro presupuestal, copia de la cédula de ciudadanía, asignación de la supervisión.
17,18, 20, 21	Rendición extemporánea de los siguientes documentos: aprobación de la garantía, asignación de supervisión, certificados de antecedentes disciplinarios y fiscales, constancia de pago de la seguridad social, copia de la cédula de ciudadanía, estudios previos, garantías, contrato
17 y 18	Se rindió como de fecha de inicio el 24 de enero siendo realmente enero 26.

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
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
(Modelo-18-AC)**

Código: FO-AI-10

Página: 9 de 42

Versión: 12

CONTRATO	IRREGULARIDAD
18	No se rindió el certificado de antecedentes fiscales de la persona jurídica, no obstante se evidenció en trabajo de campo.
19	No se evidenció los certificados de antecedentes del representante legal, no obstante se evidenció en trabajo de campo.
24	Se rindió extemporáneamente el acta de inicio. No se rindió el certificado de antecedentes fiscales del representante legal, ni disciplinarios de la empresa, no obstante se evidenció en trabajo de campo.
36	Se rindió como de fecha de inicio el 14 de noviembre siendo realmente noviembre 13.
15 y 27	Se evidenció irregularidad en la rendición de cuenta, la cual fue analizada en el ítem correspondiente a "Contratos de inclusión forzosa".

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor

Elaboró: Equipo auditor

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>	<p>INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO (Modelo-18-AC)</p>	Código: FO-AI-10
		Página: 10 de 42
		Versión: 12

2. CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Municipal de Itagüí como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en la Personería Municipal, no cumple a cabalidad con los principios de eficacia, eficiencia y efectividad, por lo siguiente:

- **Gestión contractual.** Se encontraron falencias que afectaran la evaluación de gestión contractual, tales como haberse prorrogado un contrato sin que mediara por escrito esta modificación, y la no liquidación de un contrato no obstante haberse pactado.
- **Gestión de legalidad.** La legalidad se vio afectada por irregularidades tales como no evidenciarse en los estudios previos de los contratos auditados de prestación de servicios profesionales y de apoyo, celebrados con personas naturales, el respectivo análisis que permitiera conocer de manera precisa la forma en que se determinó el valor a pagar; documentos sin fecha; no evidenciarse la consulta de los antecedentes disciplinarios y fiscales; incumplimiento del cronograma estipulado para adelantar un proceso de mínima cuantía; no solicitud de otorgamiento de póliza de responsabilidad civil extracontractual en un contrato de obra.
- **Gestión de la rendición de la cuenta.** Se presentaron algunas falencias relacionadas con las variables de veracidad, cumplimiento y oportunidad.
- **Gestión del control fiscal interno.** Se presentaron debilidades relacionadas con el hecho de no realizarse la evaluación de los bienes y/o servicios recibidos como resultado de la contratación con el fin de determinar el impacto en el usuario final, y aquellas que conllevaron a la formulación de los respectivos hallazgos de auditoría.
- **Gestión de cumplimiento del plan de mejoramiento.** No se subsanaron a cabalidad las falencias evidenciadas en la auditoría 25-2019, tales como las relacionadas con el análisis del valor estimado del contrato en los estudios previos, y con el incumplimiento en la rendición de la cuenta.
- **Gestión presupuestal.** No se evidenciaron falencias por incumplimiento de normas u obligaciones presupuestales.

COPIA CONTROLADA



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

**INFORME DEFINITIVO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
(Modelo-18-AC)**

Código: FO-AI-10

Página: 11 de 42

Versión: 12

- Gestión administrativa. No se evidenciaron debilidades en la gestión administrativa de la institución educativa.

Concepto general:

Con reservas. Sobre la base del trabajo de auditoría efectuado, consideramos que, **salvo** en lo referente a las falencias administrativas evidenciadas en la gestión contractual, legalidad, rendición de la cuenta, control fiscal interno, y plan de mejoramiento, la información acerca de la materia controlada en la entidad auditada **resulta conforme**, en todos los aspectos significativos, con los criterios aplicados.

En el proceso auditor NO SE PRESENTARON LIMITACIONES atribuibles al auditado que afectaran el logro del objetivo de la auditoría.

Por otro lado, el RIESGO DE AUDITORÍA originado en factores imputables a la Contraloría, que pudieran conllevar a que el informe pudiera resultar inapropiado al no detectarse una incorrección material luego de realizar los procedimientos planeados, se estimó en la escala valorativa de la fase de planeación como BAJO, lo cual se mantuvo invariable en la fase de ejecución.

JUAN CARLOS JARAMILLO PALACIO
Contralor Auxiliar de Auditoría Fiscal

CARLOS IGNACIO HENAO FRANCO
Líder de equipo auditor

COPIA CONTROLADA

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ</p>	<p>INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO (Modelo-18-AC)</p>	Código: FO-AI-10
		Página: 12 de 42
		Versión: 12

3. RESULTADOS DE AUDITORÍA

- Objetivo general de la auditoría:

Determinar si los recursos a cargo de la Personería Municipal correspondiente a la vigencia fiscal 2019, se utilizaron de manera eficiente, eficaz y oportuna.

- Alcance de la auditoría:

Mediante la auditoría, se evaluará el control de gestión y el control financiero relacionado con la gestión presupuestal durante la vigencia fiscal 2019, de acuerdo con las directrices establecidas en el memorando de asignación.

3.1. CONTROL DE GESTIÓN

- Objetivo del control de gestión:

Evaluar el grado de economía, eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos públicos puestos a disposición para atender las necesidades de la población.

Como resultado del control de gestión, se evidenciaron los siguientes hechos:

3.1.1 Gestión contractual

- Objetivo del control aplicado:

Evaluar la gestión contractual realizada por la Personería Municipal correspondiente a la vigencia fiscal 2019, en cada una de sus etapas (precontractual, contractual y poscontractual), con el fin de determinar el cumplimiento de los principios de economía, eficiencia y eficacia, identificando y cuantificando la cantidad y el valor de los contratos por fuentes de financiación.

De acuerdo con la información suministrada por la Personería Municipal, en cumplimiento de lo establecido en la resolución interna de rendición de cuentas de la Contraloría Municipal de Itagüí, se determinó que se celebraron y ejecutaron 39 contratos por valor final ejecutado de \$905,696,461.

COPIA CONTROLADA



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

**INFORME DEFINITIVO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
(Modelo-18-AC)**

Código: FO-AI-10

Página: 13 de 42

Versión: 12

GESTIÓN CONTRACTUAL PERSONERÍA MUNICIPAL VIGENCIA AUDITADA 2019				
CONTRATACIÓN CELEBRADA			CONTRATACIÓN AUDITADA	
Tipología	Cantidad	Valor Ejecutado	Cantidad	Valor Auditado
Prestación de servicios	33	819,963,272	19	699,311,333
Suministro	5	65,861,179	3	58,984,700
Obra pública	1	19,872,010	1	19,872,010
TOTAL	39	905,696,461	23	778,168,043

Fuente: Rendición de cuenta y trabajo de campo

Elaboró: Carlos I Henao F. Auditor

Como resultado de la auditoría adelantada, la gestión contractual obtuvo un puntaje de 94.13, de acuerdo con la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan en el siguiente cuadro:

GESTIÓN CONTRACTUAL PERSONERÍA MUNICIPAL VIGENCIA AUDITADA 2019											
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	100	19	100	3	0	100	1	100.00	0.50	50.00	
Cumplimiento deducciones de ley	100	19	100	3	0	100	1	100.00	0.05	5.00	
Cumplimiento del objeto contractual	100	19	100	3	0	100	1	100.00	0.20	20.00	
Labores de Interventoría y seguimiento	95	19	100	3	0	100	1	95.65	0.20	19.13	
Liquidación de los contratos	0	1	0	0	0	0	0	0.00	0.05	0.00	
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL										1.00	94.13
Calificación											
Eficiente	2		Eficiente								
Con deficiencias	1										
Ineficiente	0										

Fuente: Rendición de cuenta y trabajo de campo

Elaboró: Equipo auditor

Contratos auditados:

El proceso auditor se realizó a 23 contratos, es decir al 59%, los cuales tuvieron un valor final ejecutado de \$778,168,043, representando el 85.9% del valor total, de acuerdo con el siguiente detalle.

COPIA CONTROLADA



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

INFORME DEFINITIVO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
(Modelo-18-AC)

Código: FO-AI-10

Página: 14 de 42

Versión: 12

N°	N° Contrato	Objeto	Contratista	Modalidad de selección	VALOR CONTRATO		Valor total de aportes del ente vigilado	Prórroga		LIQUIDADO			FASE AUDITADA				
					Inicial	Ejecutado		SI	NO	SI	NO	NA	Fecha (dd/mm/aa)	Pre-contractual	Contractual		Pos-contractual
											T	P					
1	01-2019	Apoyo, acompañamiento y retroalimentación jurídica en las distintas etapas de los procesos de contratación; la elaboración de documentos y conceptos jurídicos requeridos por el Personero y la Secretaría General y en los procesos de Talento Humano y bienes y servicios.	Mira Pérez Rodolfo Alexander	Contratación directa	40,250,000	40,250,000	40,250,000		X						X		X
2	03-2019	Actividades de archivo y gestión documental, en la ejecución de actividades operativas y asistenciales en la administración integral de los procesos de archivo conservando el sistema de gestión de la calidad.	Vanegas Vélez Paola Andrea	Contratación directa	20,350,000	11,285,000	11,285,000		X						X		X

COPIA CONTROLADA



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

INFORME DEFINITIVO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
Modelo 18-AC

Código: FO-AI-10

Página: 15 de 42

Versión: 12

N°	N° Contrato	Objeto	Contratista	Modalidad de selección	VALOR CONTRATO		Valor total de aportes del ente vigilado	Prórroga		LIQUIDADO			FASE AUDITADA				
					Inicial	Ejecutado		SI	NO	SI	NO	NA	Fecha (dd/mm/aa)	Pre-contractual	Contractual		Pos-contractual
										T	P						
3	04-2019	Recepción, atención y direccionamiento a los usuarios así como la proyección de diferentes documentos, legales y administrativos y apoyando a la delegatura de derechos colectivos y del ambiente.	Bustamante Cardona Daniela	Contratación directa	31,900,000	14,210,000	14,210,000		X						X		X
4	05-2019	Atención a los usuarios externos de la entidad, tanto en la sede principal como en las descentralizadas, suministrando información clara y oportuna, asesoría jurídica y elaboración de diferentes documentos legales y administrativos	Mena Bedoya Laura Tatiana	Contratación directa	29,700,000	8,370,000	8,370,000		X						X		X
5	06-2019	Atención a los usuarios externos de la entidad, tanto	Vergara Cardona	Contratación directa	29,000,000	17,110,000	17,110,000		X						X		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
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
Modelo 18-AC

Código: FO-AI-10

Página: 16 de 42

Versión: 12

N°	N° Contrato	Objeto	Contratista	Modalidad de selección	VALOR CONTRATO		Valor total de aportes del ente vigilado	Prórroga		LIQUIDADO			FASE AUDITADA			
					Inicial	Ejecutado		SI	NO	SI	NO	NA	Fecha (dd/mm/aa)	Pre-contractual	Contractual	
														T	P	
		en la sede principal como en las descentralizadas, suministrando información, clara y oportuna, asesoría jurídica y elaboración de diferentes documentos legales y administrativos	Santiago Aicardo													
6	07-2019	Atención a los usuarios externos de la Entidad, tanto en la sede principal como en las descentralizadas, suministrando información, clara y oportuna, asesoría jurídica y elaboración de diferentes documentos legales y administrativos	Pareja Acevedo Gildardo de Jesús	Contratación directa	27,000,000	27,000,000	27,000,000	X			X			X		X
7	08-2019	Coadyuvar en los procesos del Despacho, la Secretaría General	Rendon Castrillón Jeimy Elizabeth	Contratación directa	22,000,000	22,000,000	22,000,000	X			X			X		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
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
Modelo 18-AC

Código: FO-AI-10

Página: 17 de 42

Versión: 12

N°	N° Contrato	Objeto	Contratista	Modalidad de selección	VALOR CONTRATO		Valor total de aportes del ente vigilado	Prórroga		LIQUIDADO			FASE AUDITADA				
					Inicial	Ejecutado		SI	NO	SI	NO	NA	Fecha (dd/mm/aa)	Pre-contractual	Contractual		Pos-contractual
		y de las diferentes delegaturas.															
8	10-2019	Atención a los usuarios externos de la Entidad, tanto en la sede principal como en las descentralizadas, suministrando información, clara y oportuna, asesoría jurídica y elaboración de diferentes documentos legales y administrativos.	González Tangarife Valeria	Contratación directa	27,000,000	27,000,000	27,000,000		X							X	X
9	11-2019	Atención a los usuarios externos de la Entidad, tanto en la sede principal como en las descentralizadas, suministrando información, clara y oportuna, asesoría jurídica y elaboración de diferentes documentos	Cataño Muñoz Adriana María	Contratación directa	29,000,000	14,113,333	14,113,333		X							X	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
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
Modelo 18-AC

Código: FO-AI-10

Página: 18 de 42

Versión: 12

N°	N° Contrato	Objeto	Contratista	Modalidad de selección	VALOR CONTRATO		Valor total de aportes del ente vigilado	Prórroga		LIQUIDADO			FASE AUDITADA			
					Inicial	Ejecutado		SI	NO	SI	NO	NA	Fecha (dd/mm/aa)	Pre-contractual	Contractual	
		legales y administrativos														
10	12-2019	Recepción, atención y direccionamiento a los usuarios, así como la proyección de diferentes documentos legales y administrativos y de apoyo a la delegatura de Derechos Humanos	De los Ríos Jaramillo Diego	Contratación directa	29,000,000	29,000,000	29,000,000	X			X			X		X
11	13-2019	Apoyo e información clara y oportuna a los usuarios externos de la entidad, recepcionando y direccionando de acuerdo con sus necesidades a las diferentes dependencias de la entidad, donde requieran realizar su gestión	Arango Giraldo Angy Liseth	Contratación directa	20,000,000	20,000,000	20,000,000	X			X			X		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
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
Modelo 18-AC

Código: FO-AI-10

Página: 19 de 42

Versión: 12

N°	N° Contrato	Objeto	Contratista	Modalidad de selección	VALOR CONTRATO		Valor total de aportes del ente vigilado	Prórroga		LIQUIDADO			FASE AUDITADA				
					Inicial	Ejecutado		SI	NO	SI	NO	NA	Fecha (dd/mm/aa)	Pre-contractual	Contractual		Pos-contractual
										T	P						
12	14-2019	Acompañar y asesorar al despacho en la planeación, control, seguimiento del Plan Estratégico Institucional 2016-2020	Trujillo González Paula Andrea	Contratación directa	55,000,000	55,000,000	55,000,000		X						X		X
13	15-2019	Apoyo a la gestión, por su cuenta y riesgo para apoyar a la delegatura de Vigilancia Administrativa.	Londoño Agudelo Elkin Javier	Contratación directa	35,000,000	38,500,000	38,500,000	X				X			X		X
14	16-2019	Apoyar a la Personería Municipal de Itagüí en el mantenimiento y sostenimiento del sistema de gestión de la calidad, bajo las normas ISO 9001 versión 2015, en concordancia con el modelo estándar de control interno (MECI). Así como asesorar y acompañar el avance en la	Arango Arango José Leonardo	Contratación directa	30,000,000	22,600,000	22,600,000		X			X			X		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
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
Modelo 18-AC

Código: FO-AI-10

Página: 20 de 42

Versión: 12

N°	N° Contrato	Objeto	Contratista	Modalidad de selección	VALOR CONTRATO		Valor total de aportes del ente vigilado	Prórroga		LIQUIDADO			FASE AUDITADA		
					Inicial	Ejecutado		SI	NO	SI	NO	NA	Fecha (dd/mm/aa)	Pre-contractual	Contractual
											T	P			
		Implementación de la Estrategia de Gobierno en Línea.													
15	17-2019	Apoyo a la gestión por su cuenta y riesgo, sin vínculo laboral, para brindar acompañamiento logístico y operativo en la ejecución de las actividades que requieran los diferentes eventos promovidos en los programas de formación ciudadana que se realicen conforme al cronograma de actividades que para cada evento programe la Personería.	Corporación Para la Educación Cultural y el Empoderamiento Comunitario KABABI	Contratación directa	120,000,000	120,000,000	120,000,000	X		X		ND	X		X
16	18-2019	Operación logística y acompañamiento en la ejecución de las actividades plasmadas en el plan de capacitación, bienestar laboral,	Corporación para la Educación Cultural y el Empoderamiento Comunitario KABABI	Contratación directa	55,000,000	55,000,000	55,000,000	X			X		X		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
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
Modelo 18-AC

Código: FO-AI-10

Página: 21 de 42

Versión: 12

N°	N° Contrato	Objeto	Contratista	Modalidad de selección	VALOR CONTRATO		Valor total de aportes del ente vigilado	Prórroga		LIQUIDADO			FASE AUDITADA				
					Inicial	Ejecutado		SI	NO	SI	NO	NA	Fecha (dd/mm/aa)	Pre-contractual	Contractual		Pos-contractual
17	20-2019	estímulos e incentivos, conforme al cronograma de actividades de la Personería.	I YA Tenemos Tus Ideas S.A.S.	Contratación directa	130,000,000	130,000,000	130,000,000	X			X			X		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
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
Modelo 18-AC

Código: FO-AI-10

Página: 22 de 42

Versión: 12

N°	N° Contrato	Objeto	Contratista	Modalidad de selección	VALOR CONTRATO		Valor total de aportes del ente vigilado	Prórroga		LIQUIDADO			FASE AUDITADA			
					Inicial	Ejecutado		SI	NO	SI	NO	NA	Fecha (dd/mm/aa)	Pre-contractual	Contractual	
													T	P		
		lo concerniente al proceso estratégico de Gestión de las Comunicaciones.														
18	21-2019	Asesoría, soporte, mantenimiento y gestión de redes, hardware y software de la entidad (en todas sus sedes)	I YA Tenemos Tus Ideas S.A.S.	Contratación directa	41,000,000	41,000,000	41,000,000		X						X	X
19	PMMC-01-2019	Proveer el suministro de combustible (Diesel - gasolina corriente y lubricantes) para el parque automotor.	Inversiones Fescar S.A.S.	Mínima cuantía	8,000,000	8,000,000	8,000,000		X						X	X
20	PMMC-03-2019	Servicio integral de mantenimiento preventivo y correctivo de los vehículos que conforman el parque automotor de la Entidad incluida la revisión tecnicomecánica para el parque automotor.	Motovehiculos S.A.S.	Mínima cuantía	4,582,000	6,873,000	6,873,000		X						X	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
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
Modelo 18-AC

Código: FO-AI-10

Página: 23 de 42

Versión: 12

N°	N° Contrato	Objeto	Contratista	Modalidad de selección	VALOR CONTRATO		Valor total de aportes del ente vigilado	Prórroga		LIQUIDADO			FASE AUDITADA			
					Inicial	Ejecutado		SI	NO	SI	NO	NA	Fecha (dd/mm/aa)	Pre-contractual	Contractual	
													T	P		
21	PMMC-05-2019	Adquisición de insumos de papelería, cafetería y aseo	Arango Guerra Fabian Alberto	Mínima cuantía	11,484,700	11,484,700	11,484,700		X			X			X	X
22	PMMC-06-2019	Adecuación de oficinas	Esconstruacevid S.A.S.	Mínima cuantía	13,250,431	19,872,010	19,872,010		X			X			X	X
23	PMSAM C-01-2019	Adquisición de un servidor	Core IP Soluciones Tecnológicas S.A.S.	Selección Abreviada	39,500,000	39,500,000	39,500,000		X			X			X	X
TOTAL					848,017,131	778,168,043	778,168,043									

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

Elaboró: Carlos I Henao F. Auditor

CONVENCIONES	
T	Terminado
P	Parcial

NOTA. El menor valor ejecutado en algunos de los contratos relacionados en el cuadro anterior obedece a que estos fueron terminados de manera anticipada al plazo pactado, por iniciativa de los respectivos contratistas sin que se hubiera generado inconvenientes para las partes.

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
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
(Modelo-18-AC)

Código: FO-AI-10

Página: 24 de 42

Versión: 12

Relación de contratos con fuentes de financiación:

CONTRATO	VALOR EJECUTADO	RUBRO		FUENTE		
		CÓDIGO	DENOMINACIÓN	VALOR REGISTRO	CÓDIGO	NOMBRE
01-2019	40,250,000	16010101010206 01	Remuneración servicios técnicos.	40,250,000	01	RP
03-2019	11,285,000	16010101010206 01	Remuneración servicios técnicos.	20,350,000	01	RP
04-2019	14,210,000	16010101010206 01	Remuneración servicios técnicos.	31,900,000	01	RP
05-2019	8,370,000	16010101010206 01	Remuneración servicios técnicos.	29,700,000	01	RP
06-2019	17,110,000	16010101010206 01	Remuneración servicios técnicos.	29,000,000	01	RP
07-2019	27,000,000	16010101010206 01	Remuneración servicios técnicos.	27,000,000	01	RP
08-2019	22,000,000	16010101010206 01	Remuneración servicios técnicos.	22,000,000	01	RP
10-2019	27,000,000	16010101010206 01	Remuneración servicios técnicos.	27,000,000	01	RP
11-2019	14,113,333	16010101010206 01	Remuneración servicios técnicos.	29,000,000	01	RP
12-2019	29,000,000	16010101010206 01	Remuneración servicios técnicos.	29,000,000	01	RP
13-2019	20,000,000	16010101010206 01	Remuneración servicios técnicos.	20,000,000	01	RP
14-2019	55,000,000	16010101010206 01	Remuneración servicios técnicos.	55,000,000	01	RP
15-2019	38,500,000	16010101010206 01	Remuneración servicios técnicos.	38,500,000	01	RP
16-2019	22,600,000	16010101010206 01	Remuneración servicios técnicos.	30,000,000	01	RP
17-2019	120,000,000	16010101029011 01	Formación ciudadana	120,000,000	01	RP
18-2019	55,000,000	16010101013002 01	Bienestar laboral	55,000,000	01	RP
20-2019	130,000,000	16010101010206 01	Remuneración servicios técnicos.	130,000,000	01	RP
21-2019	41,000,000	16010101010206 01	Remuneración servicios técnicos.	41,000,000	01	RP
MC-01-2019	8,000,000	16010101020184 01	Combustible y lubricantes.	8,000,000	01	RP
MC-03-2019	6,873,000	16010101020218 01	Mantenimiento.	6,873,000	01	RP
MC-05-2019	11,484,700	16010101020117 01	Materiales y suministros.	11,484,700	01	RP
MC-06-2019	19,872,010	16010101020105 01	Muebles y enseres.	19,872,010	01	RP
SAMC-01-2019	39,500,000	16010101020102 01	Equipo de cómputo.	39,500,000	01	RP
TOTAL	778,168,043			860,429,710		

Fuente: Rendición de cuenta y trabajo de campo

Elaboró: Carlos I Henao F. Auditor

Convenciones:

RP	Recursos propios
SGP	Sistema General de Participación
TM	Transferencias del Municipio
D	Donaciones

Hallazgos

1. Se evidenció indebida ejecución del contrato 15, toda vez que el plazo inicial era hasta el 1 de diciembre y se prorrogó hasta el 30 de diciembre sin que mediara por escrito esta modificación contractual, incumpliendo de esta manera el principio de responsabilidad y de transparencia estipulados en los artículos 23 y 24 de la Ley 80 de 1993, originado por falencias en la supervisión, lo cual puede conllevar a incumplimientos en el objeto contractual o a posibles demandas.
Administrativo sin ninguna otra incidencia.

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO (Modelo-18-AC)	Código: FO-AI-10
		Página: 25 de 42
		Versión: 12

2. No se evidenció la liquidación del contrato 17, la cual estaba pactada para hacerse dentro de los 4 meses siguientes a su terminación, ni se evidenció documento que soportara su razón, incumplándose lo estipulado en la cláusula contractual vigésima cuarta, y en el artículo 11 de la Ley 1150 de 2007, originado por falencias en la supervisión, lo cual puede conllevar a posibles demandas. **Administrativo sin ninguna otra incidencia.**

3.1.2 Gestión de legalidad

- Objetivo del control aplicado:

Evaluar el cumplimiento de la normativa aplicable durante las etapas precontractual, contractual y poscontractual.

La gestión de legalidad obtuvo un puntaje de 93.35, de acuerdo con la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan en el siguiente cuadro:

GESTIÓN DE LEGALIDAD PERSONERÍA MUNICIPAL VIGENCIA AUDITADA 2019			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación Aplicada	Puntaje Atribuido
Financiera		0.00	
De Gestión	93.35	1.00	93.35
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1.00	93.35

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Rendición de cuenta y trabajo de campo
Elaboró: Carlos I Henao F. Auditor

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 AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO (Modelo-18-AC)	Código: FO-AI-10
		Página: 26 de 42
		Versión: 12

Hallazgos

3. En los estudios previos de los 14 contratos auditados de prestación de servicios profesionales y de apoyo, celebrados con personas naturales (ver cuadro anexo) no obstante haberse contemplado el ítem correspondiente al “presupuesto y análisis del valor estimado del contrato”, no se evidenció el respectivo análisis que permitiera conocer de manera precisa la forma en que se determinó el valor a pagar, toda vez que entre los profesionales y entre los de apoyo se presentó diferencia económica, llevada a valor por día, inobservándose de esta manera lo establecido en los artículos 2.2.1.1.2.1.1. y 2.2.1.2.1.5.1 del Decreto 1085 de 2015, debido a la falta de unidad de criterios para su formulación, lo cual puede traer como consecuencia la celebración de contratos por encima de los valores reales del mercado y de las necesidades de la entidad. **Administrativo sin ninguna otra incidencia:**

N°	OBJETO	VALOR INICIAL	UNIDADES (días)	VALOR DÍA	REQUISITOS EN ESTUDIOS PREVIOS
01-2019	Prestación de Servicios Profesionales por su cuenta y riesgo, sin vínculo laboral, tendiente a realizar el apoyo, acompañamiento y retroalimentación jurídica en las distintas etapas de los procesos de contratación; la elaboración de documentos y conceptos jurídicos requeridos por el Personero y la Secretaría General y en los procesos de Talento Humano y bienes y servicios.	40,250,000	345	116,667	Profesional universitario y 2 años de experiencia.
03-2019	Prestación de Servicios y de apoyo a la gestión, por su cuenta y riesgo, sin vínculo laboral, para apoyar a la Personería Municipal de Itagüí en actividades de archivo y gestión documental, en la ejecución de actividades operativas y asistenciales en la administración integral de los procesos de archivo conservando el sistema de gestión de la calidad.	20,350,000	334	60,928	Bachiller académico y 12 meses de experiencia.
04-2019	Prestación de Servicios Profesionales por su cuenta y riesgo sin vínculo laboral, para la recepción, atención y direccionamiento a los usuarios así como la proyección de diferentes documentos, legales y administrativos y apoyando a la delegatura de derechos colectivos y del ambiente.	31,900,000	334	95,509	Profesional Universitario y 1 año de experiencia.

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
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
(Modelo-18-AC)**

Código: FO-AI-10

Página: 27 de 42

Versión: 12

N°	OBJETO	VALOR INICIAL	UNIDADES (días)	VALOR DÍA	REQUISITOS EN ESTUDIOS PREVIOS
05-2019	Prestación de Servicios Profesionales por su cuenta y riesgo sin vínculo laboral, brindando atención a los usuarios externos de la entidad, tanto en la sede principal como en las descentralizadas, suministrando información clara y oportuna, asesoría jurídica y elaboración de diferentes documentos legales y administrativos.	29,700,000	334	88,922	Profesional Universitario y 1 año de experiencia.
14-2019	Contrato de servicios de un profesional por su cuenta y riesgo, sin vínculo laboral para acompañar y asesorar al despacho en la planeación, control, seguimiento del Plan Estratégico Institucional 2016 2020.	55,000,000	334	164,671	Profesional Universitario y 3 años de experiencia.
06-2019	Prestación de Servicios Profesionales por su cuenta y riesgo sin vínculo laboral, brindando atención a los usuarios externos de la Entidad, tanto en la sede principal como en las descentralizadas; suministrando información, clara y oportuna, asesoría jurídica y elaboración de diferentes documentos legales y administrativos.	29,000,000	303	95,710	Profesional universitario y 1 año de experiencia.
07-2019	Prestación de Servicios Profesionales por su cuenta y riesgo sin vínculo laboral, brindando atención a los usuarios externos de la Entidad, tanto en la sede principal como en las descentralizadas; suministrando información, clara y oportuna, asesoría jurídica y elaboración de diferentes documentos legales y administrativos.	27,000,000	303	89,109	Profesional universitario y 1 año de experiencia.
08-2019	Prestación de servicios por su cuenta y riesgo sin vínculo laboral, para coadyuvar en los procesos del Despacho, la Secretaría General y de las diferentes delegaturas.	22,000,000	303	72,607	Técnica o tecnología relacionada con el objeto y funciones del contrato, y 2 años de experiencia.
10-2019	Prestación de Servicios Profesionales por su cuenta y riesgo sin vínculo laboral, brindando atención a los usuarios externos de la Entidad, tanto en la sede principal como en las descentralizadas; suministrando información, clara y oportuna, asesoría jurídica y elaboración de diferentes documentos legales y administrativos.	27,000,000	303	89,109	Profesional universitario y 1 año de experiencia.

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
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
(Modelo-18-AC)

Código: FO-AI-10

Página: 28 de 42

Versión: 12

N°	OBJETO	VALOR INICIAL	UNIDADES (días)	VALOR DÍA	REQUISITOS EN ESTUDIOS PREVIOS
11-2019	Prestación de Servicios Profesionales por su cuenta y riesgo sin vínculo laboral, brindando atención a los usuarios externos de la Entidad, tanto en la sede principal como en las descentralizadas; suministrando información, clara y oportuna, asesoría jurídica y elaboración de diferentes documentos legales y administrativos.	29,000,000	303	95,710	Profesional Universitario y 1 año de experiencia.
12-2019	Prestación de Servicios Profesionales por su cuenta y riesgo sin vínculo laboral, para la recepción, atención y direccionamiento a los usuarios, así como la proyección de diferentes documentos legales y administrativos y de apoyo a la delegatura de Derechos Humanos.	29,000,000	303	95,710	Profesional Universitario y 1 año de experiencia.
13-2019	Prestación de Servicios de Apoyo a la Gestión por su cuenta y riesgo sin vínculo laboral para brindar apoyo e información clara y oportuna a los usuarios externos de la entidad, recepcionando y direccionando de acuerdo a sus necesidades a las diferentes dependencias de la entidad, donde requieran realizar su gestión.	20,000,000	303	66,007	Bachiller académico y 12 meses de experiencia.
15-2019	Prestación de Servicios Profesionales de apoyo a la gestión, por su cuenta y riesgo para apoyar a la delegatura de Vigilancia Administrativa.	35,000,000	303	115,512	Profesional Universitario y 2 años de experiencia.
16-2019	Prestación de Servicios Profesionales, por su cuenta y riesgo, sin vínculo laboral para apoyar a la Personería Municipal de Itagüí en el mantenimiento y sostenimiento del sistema de gestión de la calidad, bajo las normas ISO 9001 versión 2015, en concordancia con el modelo estándar de control interno (MECI) en la Personería Municipal de Itagüí. Así como asesorar y acompañar el avance en la Implementación de la Estrategia de Gobierno en Línea.	30,000,000	303	99,010	Profesional Universitario y 1 año de experiencia.

Fuente: Rendición de cuenta y trabajo de campo

Elaboró: Carlos I Henao F. Auditor

4. Se evidenció que algunos de los documentos contractuales (ver cuadro anexo) no fueron fechados, incumpléndose con el principio de transparencia establecido en los artículos 23 y 24 de la Ley 80 de 1993, como consecuencia de la falta de unidad de criterios en la entidad para su formulación, lo cual puede

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

COPIA CONTROLADA

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO (Modelo-18-AC)	Código: FO-AI-10
		Página: 29 de 42
		Versión: 12

incidir en una posible impugnación al documento, e incumplimiento en los tiempos del proceso contractual. **Administrativo sin ninguna otra incidencia:**

DOCUMENTO NO FECHADO	CONTRATOS
Estudios previos	1, 3, 7, 16, 18,
Asignación de supervisión	1, 3, 4, 5, 6, MC-01,
Otro sí	MC-06

Fuente: Rendición de cuenta y trabajo de campo
Elaboró: Carlos I Henao F. Auditor

5. En algunos contratos (ver cuadro anexo) no se evidenció la consulta de los antecedentes disciplinarios y fiscales, incumpléndose lo estipulado en la Ley 190 de 1995 – art. 1, y en la Ley 610 – art. 160, con lo cual se corre el riesgo de celebrar contratos con personas naturales o jurídicas impedidas para tal fin: **Administrativo sin ninguna otra incidencia:**

CONTRATO	CERTIFICADO NO EVIDENCIADO
18	Antecedentes disciplinarios de la persona jurídica.
20	Antecedentes fiscales ni disciplinarios del representante legal.
MC-01-2019, MC-03-2019	Antecedentes fiscales del representante legal, ni disciplinarios de la persona jurídica.
PMMC-06-2019	Certificados de antecedentes fiscales ni disciplinarios de la persona jurídica.

Fuente: Rendición de cuenta y trabajo de campo
Elaboró: Carlos I Henao F. Auditor

6. Se evidenció incumplimiento del cronograma estipulado para adelantar el proceso de mínima cuantía 06-2019 (ver cuadro anexo), incumpléndose con los principios de responsabilidad y de transparencia estipulados en los artículos 23 y 24 de la Ley 80 de 1993, debido a la falta de seguimiento por los responsables del proceso, lo cual puede traer como consecuencias demandas contra la entidad. **Administrativo sin ninguna otra incidencia:**

DOCUMENTO	IRREGULARIDAD
Evaluación de la propuesta.	Se publicó el 29 de enero y el plazo era hasta el 17 de enero.
Aceptación de la oferta.	Se publicó el 29 de enero y el plazo era hasta el 21 de enero.

Fuente: Rendición de cuenta y trabajo de campo
Elaboró: Carlos I Henao F. Auditor

7. La entidad no exigió en el contrato de obra MC-06, el otorgamiento de una póliza de responsabilidad civil extracontractual que la proteja de eventuales reclamaciones de terceros derivadas de la responsabilidad extracontractual que

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO (Modelo-18-AC)	Código: FO-AI-10
		Página: 30 de 42
		Versión: 12

surja de las actuaciones, hechos u omisiones del contratista, incumpléndose de esta manera con lo estipulado en el Decreto nacional 1082 de 2015, artículo 2.2.1.2.3.1.8, debido a la falta de seguimiento por los responsables del proceso.
Administrativo sin ninguna otra incidencia.

3.1.3 Gestión de la rendición de la cuenta

- Objetivo del control aplicado:

Evaluar la oportunidad, suficiencia y calidad de la cuenta rendida por la Personería Municipal, bajo los parámetros de la Contraloría Municipal de Itagüí establecidos en la Resolución de Rendición de Cuentas.

- Rendición de la cuenta según resolución reglamentaria:**

Durante la vigencia 2019 la entidad tuvo bajo su responsabilidad, rendir la cuenta establecida en la Resolución interna 206 de 2018 de este organismo de control, con el siguiente resultado:

INFORMACIÓN A RENDIR POR MÓDULOS	RESULTADO DE LA REVISIÓN
Contratación: soportes de legalidad con los documentos solicitados por tipo de contratación.	No se dio cabal cumplimiento por las razones que se exponen en el presente informe.
Certificado de no rendición contractual.	No se dio cumplimiento toda vez que no se rindieron por los meses de agosto y octubre, en los cuales no se suscribieron contratos.
Anexos adicionales: plan estratégico.	Se dio cumplimiento parcial pues no se rindió el acto administrativo mediante el cual se aprobó.
Anexos adicionales: manual de funciones, requisitos y competencias con el respetivo acto administrativo.	Se dio cumplimiento.
Anexos adicionales: planta de cargos determinando nivel, grado y salario con el respetivo acto administrativo.	Se dio cumplimiento.
Anexos adicionales: plan de acción (evaluado para la vigencia que se rinde y el aprobado para la vigencia en que se rinde).	Se dio cumplimiento.
Anexos adicionales: manual de contratación y el acto administrativo de aprobación.	Se dio cumplimiento.

COPIA CONTROLADA

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO (Modelo-18-AC)	Código: FO-AI-10
		Página: 31 de 42
		Versión: 12

INFORMACIÓN A RENDIR POR MÓDULOS	RESULTADO DE LA REVISIÓN
Anexos adicionales: pólizas para la salvaguarda y protección de los bienes públicos	Se dio cumplimiento.

Fuente: Rendición de cuenta y trabajo de campo
Elaboró: Carlos I Henao F. Auditor

- **Gestión de la rendición de la cuenta contractual:**

Como resultado de la auditoría adelantada, la gestión de la rendición de la cuenta contractual obtuvo un puntaje de 63.04 de acuerdo con las variables que se relacionan a continuación:

GESTIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA CONTRACTUAL PERSONERÍA MUNICIPAL VIGENCIA AUDITADA 2019			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación Aplicada	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	95.65	0.10	9.57
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	52.17	0.30	15.65
Calidad (veracidad)	63.04	0.60	37.82
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1.00	63.04

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Fuente: Rendición de cuenta y trabajo de campo
Elaboró: Carlos I Henao F. Auditor

Hallazgo

8. Se evidenció incumplimiento en la rendición de la cuenta, al no acatarse lo estipulado en el artículo 12 de la Resolución 206 de 2018, emitida por este organismo de control fiscal, en cuanto a las variables de veracidad, cumplimiento y oportunidad, trayendo como consecuencias inconvenientes para la Contraloría

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

COPIA CONTROLADA

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO (Modelo-18-AC)	Código: FO-AI-10
		Página: 32 de 42
		Versión: 12

para realizar un oportuno y eficiente control fiscal (ver cuadro anexo).
Administrativo sin ninguna otra incidencia:

CONTRATO	IRREGULARIDAD
1, 7, 8, 10, 12, 13, 14, 15, 17, 18, 20, 21, MC-01, MC-03, MC-05, MC-06, SAMC-01	No se rindió acta de terminación:
1	Se rindió un objeto contractual diferente al pactado en la respectiva cláusula.
1, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 20, 21	Se rindió como rubro afectado "prestación de servicios" siendo realmente "remuneración servicios técnicos".
1, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 20, 21, MC-01, MC-03, MC-05.	No se rindió el análisis de riesgo, como se requiere en Gestión transparente como documento aparte, no obstante, se evidenció en "documentos previos".
5	Se rindió un pago por \$13.010.000 siendo realmente \$8.370.000, y se rindió una cuenta de pago por \$2.900.000 siendo del contrato 6.
6	Se rindió fecha del certificado de disponibilidad del 22 de febrero, siendo realmente 22 de enero.
12	Se rinde mal el número del registro presupuestal, pues se digitó 440, siendo realmente 451; igual error se evidenció en el acta de inicio y en el formato de asignación de supervisión.
16	No se rindió la modificación al contrato, no obstante, esta se evidenció en trabajo de campo.
17	No se rindió acta de liquidación ni se evidenció en trabajo de campo.
18	No se rindió certificado de antecedentes disciplinarios de la persona jurídica, ni se evidenció en trabajo de campo.
20	No se rindió certificado de antecedentes fiscales ni disciplinarios del representante legal, ni se evidenció en trabajo de campo.
MC-01-2019, MC-03-2019	No se rindió certificado de antecedentes fiscales del representante legal, ni disciplinarios de la persona jurídica.
PMMC-06-2019	No se rindió certificados de antecedentes fiscales ni disciplinarios de la persona jurídica.

Fuente: Rendición de cuenta y trabajo de campo
Elaboró: Carlos I Henao F. Auditor

- **Contratos de inclusión forzosa:**

En el memorando de asignación no se contemplaron contratos de inclusión forzosa.

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

COPIA CONTROLADA

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO (Modelo-18-AC)	Código: FO-AI-10
		Página: 33 de 42
		Versión: 12

3.1.4 Gestión del control fiscal interno

- Objetivo del control aplicado:

Realizar la valoración de los controles internos de carácter fiscal establecidos, con el fin de conceptuar sobre la calidad y efectividad de los mismos.

La evaluación a la gestión control fiscal interno obtuvo un puntaje de 89.7, de acuerdo con la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan en el siguiente cuadro, producto de aplicar el cuestionario diseñado por este organismo de control fiscal, para su evaluación:

GESTIÓN DEL CONTROL FISCAL INTERNO PERSONERÍA MUNICIPAL VIGENCIA AUDITADA 2019			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	95.5	0.30	28.6
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	87.3	0.70	61.1
TOTAL		1.00	89.7

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Rendición de cuenta y trabajo de campo
Elaboró: Carlos I Henao F. Auditor.

La calificación fue afectada por las debilidades que se detallan a continuación:

- No obstante elaborarse estudios previos de necesidad y conveniencia, antes de iniciar el correspondiente proceso de contratación para prestación de servicios con personas naturales, estos presentan deficiencias en la determinación del presupuesto estimado, no permitiendo evidenciar que estos correspondan precios reales del mercado.

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ</p>	<p>INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO (Modelo-18-AC)</p>	Código: FO-AI-10
		Página: 34 de 42
		Versión: 12

- Algunos de los objetos y de las actividades contractuales, no son claramente definidas y cuantificables.
- Uno de los contratos no se ejecutó en el plazo estipulado en las cláusulas contractuales, toda vez que se prorrogó sin mediar modificación contractual, lo cual no se evidenció en las respectivas actas de supervisión.
- La entidad no realiza la evaluación de los bienes y/o servicios recibidos resultados de la contratación para determinar el impacto en el usuario final.

EVALUACIÓN DE RIESGOS Y DE CONTROLES

- **Identificación de riesgos de fraude:**

La fase de planeación permitió identificar algunos riesgos de fraude, con base en el conocimiento previo del ente a auditar, los cuales pudieran conllevar a eludir alguna disposición legal en perjuicio del Estado.

Ya en la fase de ejecución, estos fueron evaluados mediante prueba de recorrido, en cuyo resultado no se evidenció la materialización de estos.

- **Prueba de recorrido para identificación de riesgos y controles:**

Durante la fase de planeación del proceso auditor se identificaron algunos riesgos de incumplimiento de los criterios de auditoría, con sus respectivos controles, a juicio del equipo auditor, los cuales con posterioridad, en la fase de ejecución de la auditoría, mediante prueba de recorrido, se evaluaron y calificaron, habiendo permitido concluir que algunos de estos se encontraron en un nivel BAJO y otros en MEDIO, debido a falencias en los sistemas de control que arrojaron calificación de ADECUADO y PARCIALMENTE ADECUADO, respectivamente.

- **Evaluación de riesgos de incumplimiento y controles:**

La evaluación de los riesgos de incumplimiento de los criterios de auditoría (deber ser) por parte de la Personería Municipal y de los controles internos establecidos para evitar su materialización, se fundamentó en el conocimiento previo del ente a

COPIA CONTROLADA

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO (Modelo-18-AC)	Código: FO-AI-10
		Página: 35 de 42
		Versión: 12

auditar, así como como en lo evidenciado en el trabajo de campo, habiendo arrojado los siguientes resultados:

DESCRIPCIÓN	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	NIVEL	RIESGO
Evaluación del control interno institucional por componentes.	10%	0.176	Parcialmente adecuado	Bajo
Evaluación del diseño.	20%	0.4	Inadecuado	Bajo
Evaluación de la efectividad de los controles.	70%	0.920	Eficiente	Bajo
TOTAL	100%	1.096	EFICIENTE	BAJO

Fuente: Rendición de cuenta y trabajo de campo
Elaboró: Carlos I Henao F. Auditor.

Los resultados anteriores permitieron concluir que el RIESGO COMBINADO PROMEDIO y el RIESGO DE FRAUDE PROMEDIO se encontraron, con ocasión del ejercicio auditor, en un nivel BAJO.

- **Materialidad e incidencia en el concepto:**

El resultado del proceso auditor permite emitir un concepto CON RESERVAS, al haberse evidenciado incumplimientos materiales cualitativos.

3.1.5 Gestión de cumplimiento del plan de mejoramiento

- **Objetivo del control aplicado:**

Evaluar el cumplimiento de las acciones de mejoramiento y de las metas establecidas, así como la efectividad para corregir las irregularidades evidenciadas por la Contraloría Municipal.

Este plan de mejoramiento se formuló con ocasión de la auditoría 25-2019, de la cual surgieron 4 hallazgos administrativos, los cuales se comunicaron a la entidad el 31 de julio de 2019, de acuerdo con lo que se detalla en el numeral 1 “Conocimiento de la Personería municipal”, del presente informe.

La evaluación al Plan de mejoramiento obtuvo un puntaje de 62.5, de acuerdo con la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan en el siguiente cuadro, producto de aplicar el cuestionario diseñado por este organismo de control fiscal para su evaluación, al no haberse evidenciado la subsanación de las

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO (Modelo-18-AC)	Código: FO-AI-10
		Página: 36 de 42
		Versión: 12

irregularidades relacionadas con el análisis del valor estimado del contrato en los estudios previos (hallazgo 3), y con el incumplimiento en la rendición de la cuenta (hallazgo 4).

PLAN DE MEJORAMIENTO PERSONERÍA MUNICIPAL VIGENCIA AUDITADA 2019			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje
		Aplicada	Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	62.5	0.20	12.50
Efectividad de las acciones	62.5	0.80	50.00
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1.00	62.50

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

**Cumple
Parcialmente**

Fuente: Rendición de cuenta y trabajo de campo
Elaboró: Carlos I Henao F. Auditor.

3.2 CONTROL FINANCIERO Y DE GESTIÓN

3.2.1 Gestión presupuestal

- Objetivo del control aplicado:

Evaluar el cumplimiento de la normativa vigente para el proceso presupuestal, en cuanto a la programación, ejecución y modificación presupuestal, identificando y cuantificando las fuentes de financiación.

Mediante el Acuerdo 9 de 2018 expedido por el Concejo Municipal, se aprobó y se el presupuesto para la vigencia fiscal 2019.

En el transcurso de la vigencia 2019, el presupuesto apropiado para la entidad no fue objeto de modificaciones.

- Presupuesto de gastos:**



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

INFORME DEFINITIVO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
(Modelo-18-AC)

Código: FO-AI-10

Página: 37 de 42

Versión: 12

El total de la ejecución presupuestal de gastos fue del 98.4%, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

FUENTE		RUBRO	INICIAL	DEFINITIVO	VARIACIÓN		EJECUCIÓN	
#	Nombre				\$	%	\$	%
		GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2,639,858,438	2,639,858,438	0	0	2,596,365,574	98.4
		Servicios personales	2,307,508,438	2,282,203,240	0	0	2,254,245,725	98.8
1	RP	Sueldos del personal	985,000,000	967,309,000	0	0	966,390,409	99.9
1	RP	Horas extras y festivos	3,500,000	1,700,000	0	0	1,459,374	85.8
1	RP	Prima de vacaciones	49,700,000	47,700,000	0	0	40,414,584	84.7
1	RP	Prima de navidad	96,000,000	94,529,627	0	0	91,706,923	97.0
1	RP	Vacaciones	62,900,000	61,900,000	0	0	58,100,569	93.9
1	RP	Auxilios de transporte	2,300,000	2,300,000	0	0	2,179,987	94.8
1	RP	Bonificación por servicios prestados-decreto 2418	29,900,000	29,900,000	0	0	29,073,578	97.2
1	RP	Prima de servicios	42,800,000	42,800,000	0	0	40,901,999	95.6
1	RP	Subsidio de alimentación	1,500,000	1,500,000	0	0	1,412,658	94.2
1	RP	Remuneración servicios técnicos	620,608,438	630,885,373	0	0	630,823,706	100.0
1	RP	Aportes a caja de compensación familiar 4%	51,000,000	49,250,000	0	0	48,769,500	99.0
1	RP	Aportes a seguridad social - salud	91,900,000	90,150,000	0	0	88,081,144	97.7
1	RP	Riesgos profesionales	7,500,000	8,000,000	0	0	6,915,500	86.4
1	RP	Cotiza entidades administra régimen prima media(pensiones)	129,000,000	127,500,000	0	0	124,339,544	97.5
1	RP	Aportes ICBF 3%	38,000,000	37,200,000	0	0	36,583,100	98.3
1	RP	Aportes al SENA 0,5%	6,300,000	6,300,000	0	0	6,109,500	97.0
1	RP	Capacitación y estímulos	10,000,000	3,679,240	0	0	2,625,000	71.3
1	RP	Bienestar social	55,000,000	55,000,000	0	0	54,999,999	100.0
1	RP	Escuelas industriales e institutos técnicos	12,600,000	12,600,000	0	0	12,202,300	96.8
1	RP	Aporte a ESAP 0,5%	6,300,000	6,300,000	0	0	6,109,500	97.0
1	RP	Bonificación especial de recreación	5,700,000	5,700,000	0	0	5,046,851	88.5
		Gastos generales	192,850,000	238,955,198	0	0	236,134,299	98.8
1	RP	Equipo de computo		40,000,000	0	0	39,500,000	98.8
1	RP	Muebles y enseres		19,872,010	0	0	19,872,010	100.0
1	RP	Materiales y suministros	14,000,000	14,027,200	0	0	14,015,017	99.9
1	RP	Combustibles y lubricantes	8,000,000	8,000,000	0	0	7,998,850	100.0
1	RP	Mantenimiento	8,500,000	14,734,438	0	0	14,361,558	97.5
1	RP	Viáticos y gastos de viaje	5,000,000	4,300,000	0	0	3,496,945	81.3
1	RP	Impresos y publicaciones suscripciones y afiliaciones	1,600,000	1,600,000	0	0	1,539,154	96.2
1	RP	Comunicaciones y transporte	2,550,000	2,996,400	0	0	2,641,500	88.2
1	RP	Seguros	2,500,000	2,500,000	0	0	2,337,100	93.5
1	RP	Celular	650,000	750,000	0	0	750,000	100.0
1	RP	Servicio de internet	5,000,000	5,000,000	0	0	4,723,116	94.5
1	RP	Atención y representación	5,050,000	5,175,150	0	0	4,899,049	94.7
1	RP	Formación ciudadana	140,000,000	120,000,000	0	0	120,000,000	100.0
		Transferencias	139,500,000	118,700,000	0	0	105,985,550	89.3
1	RP	Sentencias fallos y conciliaciones	1,000,000	1,000,000	0	0		.0

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
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
(Modelo-18-AC)

Código: FO-AI-10

Página: 38 de 42

Versión: 12

FUENTE		RUBRO	INICIAL	DEFINITIVO	VARIACIÓN		EJECUCIÓN	
#	Nombre				\$	%	\$	%
1	RP	Cesantías anticipadas	30,000,000	6,000,000	0	0	6,000,000	100.0
1	RP	Cesantías definitivas	96,000,000	99,200,000	0	0	91,309,394	92.0
1	RP	Intereses a las cesantías	11,500,000	11,500,000	0	0	8,676,156	75.4
1	RP	Indemnizaciones	1,000,000	1,000,000	0	0		.0
TOTAL			2,639,858,438	2,639,858,438	0	0	2,596,365,574	98.4

Fuente: Rendición de cuenta y trabajo de campo

Elaboró: Carlos I Henao F. Auditor

Consolidado de gastos por fuente:

	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO
FUNCIONAMIENTO	2,639,858,438	2,596,365,574
SGP	0	0
Otras diferentes al SGP	0	0
INVERSIÓN	0	0
SGP	0	0
Otras diferentes al SGP	0	0
Subtotal SGP	0	0
Subtotal otras fuentes	0	0
TOTAL	2,639,858,438	2,596,365,574

Fuente: Rendición de cuenta y trabajo de campo

Elaboró: Carlos I Henao F. Auditor

Convenciones:

RP	Recursos propios
SGP	Sistema General de Participación
TM	Transferencias del Municipio
D	Donaciones

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>	<p>INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO (Modelo-18-AC)</p>	Código: FO-AI-10
		Página: 39 de 42
		Versión: 12

4. OTRAS ACTUACIONES

4.1 CONTROL DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

- Objetivo del control aplicado:

Verificar el cumplimiento de los objetivos y de las funciones de la Personería Municipal, incluyendo la nómina de la entidad.

Se evidenció el cumplimiento de las funciones atribuidas a la entidad, las cuales se contemplaron en la normativa legal aplicable tanto del orden municipal como nacional.

Los procesos de liquidación y pago de nómina, así como lo relativo al manejo de personal, se hizo de conformidad con la normativa aplicable a la entidad.

4.2 CONTROL DE GESTIÓN AL PLAN ANTICORRUPCIÓN Y DE ATENCIÓN AL CIUDADANO

- Objetivo del control aplicado:

Verificar la elaboración y ejecución del Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano, bajo los parámetros establecidos en el documento “Estrategias para la Construcción del Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano – Versión 2” y “Guía para la Gestión del Riesgo de Corrupción”, cumpliendo con el Decreto Nacional 124 de 2016 y el artículo 73 de la Ley 1474 de 2011.

Hallazgo

9. No se evidenció cabal cumplimiento de las actividades de formulación, publicación y seguimiento al Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano, y del Mapa de Riesgos correspondiente a la vigencia 2019 (ver cuadro anexo), incumpléndose lo estipulado en el Decreto nacional 124 de 2016 – art. 2.1.4.5, 2.1.4.6, 2.1.4.8. **Administrativo sin ninguna otra incidencia:**

COPIA CONTROLADA



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

**INFORME DEFINITIVO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
(Modelo-18-AC)**

Código: FO-AI-10

Página: 40 de 42

Versión: 12

OBLIGACIÓN LEGAL	RESULTADO DE LA AUDITORÍA
Elaboración y publicación del Mapa de riesgos en el enlace de "Transparencia y acceso a la información" del sitio web de la entidad, a más tardar el 31 de enero de cada año	No se evidenció su formulación ni publicación.
Elaboración y publicación del Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano en el enlace de "Transparencia y acceso a la información" del sitio web de la entidad, a más tardar el 31 de enero de cada año.	No obstante haberse adoptado el Plan mediante la Resolución 8 del 21 de enero de 2019, este no fue publicado en el enlace del sitio web que estipula la norma.
Seguimiento al periodo septiembre-diciembre; publicación en el sitio web, plazo enero 16.	No se realizó.
Seguimiento al periodo enero-abril; publicación en el sitio web, plazo mayo 15.	Publicado extemporáneamente el 12 de junio.
Seguimiento al periodo mayo-agosto; publicación en el sitio web, plazo septiembre 13.	Publicado extemporáneamente el 16 de septiembre.
Implementación de las disposiciones contenidas en los documentos de "Estrategias para la Construcción del Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano - Versión 2" y "Guía para la Gestión del Riesgo de Corrupción".	El plan no contiene indicadores ni fecha programada. Al no evidenciarse el Mapa de Riesgos, no pudo verificarse el cumplimiento de las actividades inherentes a los subcomponentes de Gestión del Riesgo. En cuanto al componente de Transparencia y acceso a la información, se evidenció el no acatamiento a cabalidad, toda vez que no se publicaron todos los documentos legales que se debía; algunos de ellos sin anexo, y otros por un enlace que no era el mandado.

Fuente: Rendición de cuenta y trabajo de campo
Elaboró: Carlos I Henao F. Auditor

4.3 BENEFICIOS DEL PROCESO AUDITOR

En el proceso auditor no se generaron beneficios.

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 AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO (Modelo-18-AC)	Código: FO-AI-10
		Página: 41 de 42
		Versión: 12

5 ANÁLISIS DE RESPUESTA AL INFORME PRELIMINAR

En este proceso auditor no aplicó realizar análisis de respuesta al informe preliminar, toda vez que la entidad no hizo uso del derecho de contradicción, razón por la cual todas las observaciones quedaron en firme.

COPIA CONTROLADA

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO (Modelo-18-AC)	Código: FO-AI-10
		Página: 42 de 42
		Versión: 12

6 HALLAZGOS CON INCIDENCIAS

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR
Administrativo	9	
Disciplinario	0	
Fiscal	0	
Penal	0	
TOTAL	9	

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