CONTRALORÍA
GENERAL DE ANTIOQUIA
Control Objetivo, Justicia Fiscal

INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA REGULAR

MUNICIPIO DE GUATAPÉ-ANTIOQUIA

ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL

VIGENCIA 2018

CONTRALORÍA GENERAL DE ANTIOQUIA
CONTRALORÍA AUXILIAR DE AUDITORÍA INTEGRADA

Medellín, julio de 2019

www.cga.gov.co / atencionalciudadano@cga.gov.co
Teléfonos 383 87 87, 383 87 48, 018000 942 277 / Fax 383 87 56
Calle 42B Nº 52-106, piso 7, Gobernación de Antioquia / NIT. 811000372-7

ISO 9001 icontec SC1827-1
IQNet
NTCGP 1000 icontec GP002-1

ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL DE GUATAPÉ-ANTIOQUIA

Contralor General de Antioquia	Sergio Zuluaga Peña
Sub-contralor	Rubén Darío Naranjo Henao
Contralor Auxiliar Delegado	Diana Carolina Torres García
Contralor Auxiliar de Auditoría Integrada	José Hernando Duque Arango

Equipo Auditor

Contralor Auxiliar **– Coordinador**	John Jairo Villegas Osorio
Profesional Universitario	Héctor Hugo Álzate López
Profesional Universitario	Raúl Alberto Echeverri

Comité Operativo

Profesional Universitaria (P)	Martha Lillyam Palacios Maldonado
Profesional Universitaria	Ángela Paola Ríos Rosas
Profesional Universitaria	Nacyra Raquel Máttar Acuña
Contralora Auxiliar	María Nelly Zapata Echeverri

www.cga.gov.co / atencionalciudadano@cga.gov.co
Teléfonos 383 87 87, 383 87 48, 018000 942 277 / Fax 383 87 56
Calle 42B Nº 52-106, piso 7, CAD La Alpujarra / NIT. 811000372-7

ISO 9001 icontec SC1827-1
CERTIFIED IQNet MANAGEMENT SYSTEM

TABLA DE CONTENIDO

1. DICTAMEN INTEGRAL 7

1.1. CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO 7

1.1.1. Control de Gestión 7

1.1.2. Control Financiero 8

1.1.2.1. Opinión sobre los Estados Contables 9

2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA 10

2.1. CONTROL DE GESTIÓN 10

2.1.1. Factores Evaluados en la Contratación 10

2.1.1.1. Gestión Contractual. 11

2.1.1.2. Legalidad 13

2.1.1.3. Rendición y revisión de la cuenta Gestión Contractual 13

2.1.2. Control Fiscal Interno 15

2.1.3. Gestión Ambiental 16

2.1.4. Rendición de la Cuenta Anual. 16

2.2. CONTROL FINANCIERO 16

2.2.1. Factor Estados Contables 16

2.2.2. Sistema de Control Interno Contable 18

2.2.3. Gestión Presupuestal 19

3. OTRAS ACTUACIONES 22

3.1. ATENCIÓN DE DENUNCIAS 22

www.cga.gov.co / atencionalciudadano@cga.gov.co
Teléfonos 383 87 87, 383 87 48, 018000 942 277 / Fax 383 87 56
Calle 42B Nº 52-106, piso 7, CAD La Alpujarra / NIT. 811000372-7

ISO 9001 icontec SC1827-1
CERTIFIED IQNet MANAGEMENT SYSTEM

3.2. BENEFICIOS DEL PROCESO AUDITOR 22

3.3. SEGUIMIENTO OTROS DOCUMENTOS 22

3.4. CONTROL A LAS FIDUCIAS 22

3.5. INSUMOS PARA PRÓXIMAS AUDITORÍAS 22

4. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS 25

5. ANEXOS 26

www.cga.gov.co / atencionalciudadano@cga.gov.co
Teléfonos 383 87 87, 383 87 48, 018000 942 277 / Fax 383 87 56
Calle 42B Nº 52-106, piso 7, CAD La Alpujarra / NIT. 811000372-7

ISO 9001 icontec SC1827-1
CERTIFIED IQNet MANAGEMENT SYSTEM

Medellín, julio de 2.019

Señor
HERNAN DARIO URREA CASTAÑO
Alcalde Municipal
Calle 31 No 30 08
alcaldia@guatape-antioquia.gov.co
Guatapé, Antioquia

Asunto: Dictamen de Auditoría vigencia 2.018

La Contraloría General de Antioquia con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría Modalidad Regular al ente que usted representa, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron los recursos puestos a disposición y los resultados de la gestión, el examen del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a 31 de diciembre de 2018, la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la Administración el contenido de la información suministrada por la Entidad y analizada por la Contraloría General de Antioquia, que a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la Administración Municipal de Guatapé, Antioquia, que incluya pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría General de Antioquia, compatibles con las de general aceptación; por tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral. El control incluyó examen sobre la base de pruebas selectivas, evidencias y

www.cga.gov.co / atencionalciudadano@cga.gov.co
Teléfonos 383 87 87, 383 87 48, 018000 942 277 / Fax 383 87 56
Calle 42B Nº 52-106, piso 7, CAD La Alpujarra / NIT. 811000372-7

ISO 9001 icontec SC1827-1
CERTIFIED IQNet MANAGEMENT SYSTEM

documentos que soportan la gestión de la Entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales.

www.cga.gov.co / atencionalciudadano@cga.gov.co
Teléfonos 383 87 87, 383 87 48, 018000 942 277 / Fax 383 87 56
Calle 42B Nº 52-106, piso 7, CAD La Alpujarra / NIT. 811000372-7

ISO 9001
icontec
SC1827-1
IQNet

1. DICTAMEN INTEGRAL

1.1. CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO

Con base en la calificación total de 97,4 puntos, sobre la Evaluación de la Gestión Fiscal, componentes control de gestión y control financiero, la Contraloría General de Antioquia Fenece la cuenta de la Entidad por la vigencia fiscal correspondiente al año 2.018.

1. MATRIZ EVALUACIÓN DE GESTIÓN FISCAL
ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL
GUATAPÉ, ANTIOQUIA
VIGENCIA 2.018

Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. CONTROL DE GESTIÓN	96.3	0.71	68.8
2. GESTIÓN DE RESULTADOS	0	0	0
3. CONTROL FINANCIERO	100.0	0.29	28.6
	Calificación Total Auditoría	**1.00**	**97.4**
FENECIMIENTO	**CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL**		
FENECE	FAVORABLE		

Fuente: Sistema Gestión transparente.
Elaboró: Equipo auditor.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

1.1.1. Control de Gestión

La Contraloría General de Antioquia como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control de Gestión, es Favorable, como consecuencia de la calificación de 96,33 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

www.cga.gov.co / atencionalciudadano@cga.gov.co
Teléfonos 383 87 87, 383 87 48, 018000 942 277 / Fax 383 87 56
Calle 42B Nº 52-106, piso 7, CAD La Alpujarra / NIT. 811000372-7

ISO 9001 icontec SC1827-1
CERTIFIED IQNet MANAGEMENT SYSTEM

2. CONTROL DE GESTIÓN ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL GUATAPÉ, ANTIOQUIA VIGENCIA 2.018			
Factores Mínimos	**Calificación Parcial**	**Ponderación**	**Calificación Total**
1.1. GESTIÓN CONTRACTUAL	96.58	0.79	76.56
1.2. REVISIÓN Y RENDICIÓN DE LA CUENTA	98.44	0.02	2.40
1.3. LEGALIDAD	98.56	0.06	6.01
1.4. GESTIÓN AMBIENTAL	0	0	0
1.5. TICS	0	0	0
1.6. PLAN DE MEJORAMIENTO	0	0	0
1.7. CONTROL FISCAL INTERNO	93.17	0.12	11.36
	Calificación Total Control de Gestion	**1**	**96.33**
RESULTADO CONTROL DE GESTIÓN			
96.33			

Fuente: Sistema Gestión Transparente
Elaboró: Equipo auditor.

1.1.2. Control Financiero

La Contraloría General de Antioquia como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control Financiero, es Favorable, como consecuencia de la calificación de 100 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

3. CONTROL FINANCIERO ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL GUATAPÉ, ANTIOQUIA VIGENCIA 2.018			
Factores Mínimos	**Calificación Parcial**	**Ponderación**	**Calificación Total**
3.1. ESTADOS CONTABLES	100.00	0.88	87.50
3.2. GESTIÓN PRESUPUESTAL	100.00	0.13	12.50
3.3. GESTIÓN FINANCIERA	0	0	0
	Calificación Total Control Financiero	**1**	**100**
RESULTADO CONTROL FINANCIERO			
100			

Fuente: Sistema Gestión transparente.
Elaboró: Equipo Auditor.

R-2018-05321-Admon de Guatapé

1.1.2.1. Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los estados financieros presentan concepto de Opinión, Sin salvedades o limpia, la situación financiera de la Administración Municipal de Guatapé, Antioquia, a 31 de diciembre de 2.018, así como los resultados de las operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios, normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General.

Es responsabilidad del representante legal dar a conocer el informe de auditoría a la Oficina de Control Interno o quien haga sus veces, para que continúe con el trámite de los hallazgos Administrativos de acuerdo a su competencia.

Atentamente,

JOHN JAIRO VILLEGAS OSORIO
Contralor Auxiliar

JOSE HERNANDO DUQUE ARANGO
Contralor Auxiliar - Auditoria Integrada

P/EJOHN JAIRO VILLEGA OSORIO, CONTRALOR AUXILIAR
R/ MARTHA LILIAM PALACIO MALDONADO, ABOGADA COMITE OPERATIVO

R-2018-05321-Admon de Guatapé

2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

2.1. CONTROL DE GESTIÓN

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

2.1.1. Factores Evaluados en la Contratación

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por Administración de Guatapé, Antioquia, en cumplimiento de lo establecido en la resolución interna de rendición de cuentas en línea de la Contraloría General de Antioquia, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

En total celebró 315 contratos por valor de $8.945.051.159, distribuidos así:

4. CONTRATACIÓN ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL GUATAPÉ, ANTIOQUIA VIGENCIA 2.018				
TIPOLOGIA	**CANTIDAD CONTRATADA**	**VALOR $**	**MUESTRA CANTIDAD**	**VALOR $**
Obra Pública	4	251.588.865	4	251.588.865
Prestación de Servicios	244	3.833.342.892	28	1.251.681.243
Suministros	40	568.045.223	14	314.008.924
Consultoría y otros	16	3.937.748.273	9	3.868.749.545
Interventoría	0	0	0	0
Régimen Especial	11	354.325.906	6	246.670.376
TOTAL	**315**	**$8.945.051.159**	**61**	**$5.932.698.953**

Fuente: Plataforma De Gestión Transparente
Elaboró: Equipo Auditor

www.cga.gov.co / atencionalciudadano@cga.gov.co
Teléfonos 383 87 87, 383 87 48, 018000 942 277 / Fax 383 87 56
Calle 42B Nº 52-106, piso 7, CAD La Alpujarra / NIT. 811000372-7

ISO 9001 icontec SC1827-1
CERTIFIED IQNet MANAGEMENT SYSTEM

De acuerdo a lo anterior el siguiente es el resultado de la ejecución de la auditoría regular a la **ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL GUATAPÉ, ANTIOQUIA**:

2.1.1.1. Gestión Contractual.

Como resultado de la auditoría adelantada, la Gestión Contractual obtuvo un puntaje de 96,58 como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan a continuación:

5. GESTIÓN CONTRACTUAL
ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL
GUATAPÉ, ANTIOQUIA
VIGENCIA 2.018

Variables a Evaluar	Servicios	Q	Suministro	Q	Cons y Otros	Q	Obra Pub	Q	Promedio	Ponderación	Calificación
1.1.1. Cumplimiento de las Especificaciones Técnicas	100.00	28	96.43	14	90.91	11	100.00	4	97.37	0.50	48.68
1.1.2. Cumplimiento de las Deducciones de Ley	100.00	28	96.43	14	86.36	11	100.00	4	96.49	0.05	4.82
1.1.3. Cumplimiento del Objeto Contractual	100.00	28	96.43	14	86.36	11	100.00	4	96.49	0.20	19.30
1.1.4. Labores de Interventoría y Seguimiento	100.00	28	96.43	14	86.36	11	100.00	4	96.49	0.20	19.30
1.1.5. Liquidación de Contratos	100.00	28	92.86	14	63.64	11	75.00	4	89.48	0.05	4.47
Eficiente	76.56									**1.00**	**96.58**

Fuente: Matriz de Gestión Transparente
Elaboró: equipo auditor

2.1.1.1.1. Obra Pública

De un universo de 4 contratos de obra pública se auditaron 4; por valor de $251.588.865, 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; sin que se presentaran hallazgos.

2.1.1.1.2. Prestación de Servicios

De un universo de 244 contratos de prestación de servicios se auditaron 28; por valor de $1.251.681.243, equivalente al 33% 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; sin que se presentaran hallazgos.

www.cga.gov.co / atencionalciudadano@cga.gov.co
Teléfonos 383 87 87, 383 87 48, 018000 942 277 / Fax 383 87 56
Calle 42B Nº 52-106, piso 7, CAD La Alpujarra / NIT. 811000372-7

ISO 9001 icontec SC1827-1
CERTIFIED IQNet MANAGEMENT SYSTEM

2.1.1.1.3. Suministros

De un universo de 40 contratos de suministros se auditaron 14; por valor de $314.008.924, equivalente al 55% 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; sin que se presentaran hallazgos.

2.1.1.1.4. Consultoría u otros Contratos

De un universo de 16 contratos de consultoría u otros se auditaron 9; por valor de $3.868.749.545, equivalente al 98% 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; sin que se presentaran hallazgos.

Gestión transparente reporta 11 contratos calificados en el cuadro N° 5, se hace claridad que realmente se evaluaron 15 contratos así:

Consultoría y otros	9 contratos
Régimen especial	6 contratos

Respecto a los evaluados en la línea de consultoría y otros, se aclara que de estos 4 contratos no los refleja el mencionado cuadro, toda vez que solo se les califico legalidad y rendición, faltando gestión contractual, porque a la fecha de esta auditoria todavía están en ejecución ellos son: INTER013-2018, INTER015-2018, INTER016-2018, INTER017-2018.

2.1.1.1.5. Interventoría

La Entidad no reportó al sistema de Gestión Transparente en la vigencia 2.018 contratos de interventoría, así como tampoco, el Equipo Auditor evidenció durante la etapa de ejecución en los archivos de la Entidad contratos en esta tipología.

2.1.1.1.6. Régimen Especial.

De un universo de 11 contratos de Régimen especial se auditaron 6; por valor de $246.670.376, equivalente al 70% del valor total contratado en esta tipología, de

www.cga.gov.co / atencionalciudadano@cga.gov.co
Teléfonos 383 87 87, 383 87 48, 018000 942 277 / Fax 383 87 56
Calle 42B Nº 52-106, piso 7, CAD La Alpujarra / NIT. 811000372-7

ISO 9001 icontec SC1827-1
CERTIFIED IQNet MANAGEMENT SYSTEM

los cuales se evaluaron todas las variables aplicables y descritas en la matriz de evaluación de la gestión fiscal; sin que se presentaran hallazgos.

Se aclara que la rendición de estos contratos se registra en la matriz de gestión contractual, en la tipología Consultoría y otros.

2.1.1.2. Legalidad

Como resultado de la auditoría adelantada, la legalidad obtuvo un puntaje de 98.56 debido a la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan a continuación:

6. LEGALIDAD
ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL
GUATAPÉ, ANTIOQUIA
VIGENCIA 2.018

Variables a Evaluar	Puntaje Atribuido	Ponderación	Calificación
1.3.1. Financiera	0	0	0
1.3.2. De Gestión	98.56	0.60	59.13
Eficiente	6.01	0.60	98.56

Fuente: Matriz de Gestión Transparente
Elaboró: equipo auditor

2.1.1.3. Rendición y revisión de la cuenta Gestión Contractual

Como resultado de la auditoría adelantada, la Rendición y Revisión de la Cuenta obtuvo un puntaje de 98.44 como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan a continuación:

www.cga.gov.co / atencionalciudadano@cga.gov.co
Teléfonos 383 87 87, 383 87 48, 018000 942 277 / Fax 383 87 56
Calle 42B Nº 52-106, piso 7, CAD La Alpujarra / NIT. 811000372-7

ISO 9001 icontec SC1827-1
CERTIFIED IQNet MANAGEMENT SYSTEM

7. RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL GUATAPÉ, ANTIOQUIA VIGENCIA 2.018			
Variables a Evaluar	Puntaje Atribuido	Ponderación	Calificación
1.2.1. Oportunidad en la Rendición de la Cuenta	99.18	0.10	9.92
1.2.2. Suficiencia (Diligenciamiento Formatos y Anexos)	100.00	0.30	30.00
1.2.3. Calidad (Veracidad)	97.54	0.60	58.52
Eficiente	2.40	1.00	98.44

Fuente: Matriz de Gestión Transparente
Elaboró: equipo auditor

HALLAZGOS
(Cifras en pesos)

1. Revisados los contratos en la Administración Municipal de Guatapé del Departamento de Antioquia de la vigencia 2018 que se relacionan en la tabla anexa, se evidenció que la Entidad reportó en la plataforma de Gestión Transparente Contrato como prestación de servicios y la tipificación real es de consultoría e Interventoría, otro de suministro cuya tipología real es de consultoría, y además contrato de suministro y la tipología real es de Obra Pública, realizándose una indebida tipificación de los mismos de acuerdo a lo establecido en la Resolución 2018500000079 de Enero12 de 2018 de Rendición de Cuentas de la Contraloría General de Antioquia. **(A)**

CÓDIGO	VALOR	CONTRATISTA	OBJETO	TIPOLOGÍA REPORTADA EN GT	TIPIFICACIÓN REAL
SERVICIOCMC007-2018	$31,500,000.00	NESTOR ADAN SUESCUN GIRALDO	INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA PARA LA CONSTRUCCION DE PLACA HUELLA EN EL MUNICIPIO DE GUATAPÉ	Prestación de Servicios	Consultoría e Interventoría
SERVICIOCMC120-2018	$8,925,000.00	INGEOWIL S.A.S	CONSULTORIA PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTUDIOS TECNICOS DE SUELOS Y LOS DISEÑOS ELÉCTRICOS PARA EL PROYECTO DEL PARQUE DE LA VIDA DEL MUNICIPIO DE GUATAPÉ	Suministros Bien o Servicio	Consultoría e Interventoría

R-2018-05321-Admon de Guatapé

CÓDIGO	VALOR	CONTRATISTA	OBJETO	TIPOLOGÍA REPORTADA EN GT	TIPIFICACIÓN REAL
SERVICIOCMC031-2018	$19,000,000.00	DIANA PATRICIA ARENAS MADRIGAL	REALIZAR LOS, DISEÑOS ESTRUCTURALES, PARA LA CONSTRUCCIÓN DE LAS PLACAS POLIDEPORTIVAS EN LAS VEREDAS LOS NARANJOS, LA PEÑA, LA SONADORA, EL TRONCO, QUEBRADA ARRIBA, UNIDAD DEPORTIVA DEL MUNICIPIO DE GUATAPÉ Y SECTOR MIRAMAR, REALIZAR REVISIÓN DE DISEÑOS ESTRUCTURALES DE LAS LICENCIAS DE CONSTRUCCIÓN QUE SE GENEREN, DISEÑO ESTRUCTURAL DEL PROYECTO DE VIVIENDA, DISEÑO ESTRUCTURAL DEL MALL COMERCIAL	Suministros	Obra Pública

Fuente: Rendición de Gestión Transparente Administración Municipal de Guatapé de la vigencia 2018
Elaboró: Héctor Hugo Álzate López, Profesional Universitario, Contraloría General de Antioquia

2. En la contratación que suscribió la Administración, Municipal de Guatapé Antioquia, se evidenció que en las carpetas no se encuentran foliados consecutivamente; situación que impide identificar los documentos de cada actuación, lo que origina dificultades y confusiones al momento de consultarlos para verificar el cumplimiento de los requisitos de ley establecidos y realizar las evaluaciones correspondientes. Lo anterior, incumpliendo, con lo establecido sobre criterios de organización en la Ley 594 de 2000, Acuerdo 042 de 2002 del Archivo General de la Nación y con el Acuerdo 003 de 2004, Tabla de Retención Documental del Comité Departamental de Archivos de Antioquia. **(A)**

2.1.2. Control Fiscal Interno

www.cga.gov.co / atencionalciudadano@cga.gov.co
Teléfonos 383 87 87, 383 87 48, 018000 942 277 / Fax 383 87 56
Calle 42B Nº 52-106, piso 7, CAD La Alpujarra / NIT. 811000372-7

ISO 9001 icontec SC1827-1
CERTIFIED IQNet MANAGEMENT SYSTEM

Como resultado de la auditoría adelantada, el Control Fiscal Interno obtuvo un puntaje de 93.17 como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan a continuación:

8. CONTROL FISCAL INTERNO
ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL
GUATAPÉ, ANTIOQUIA, VIGENCIA 2.018

Variables a Evaluar	Puntaje Atribuido	Ponderación	Calificación
1.7.1. Evaluación de Controles	96.67	0.30	29.00
1.7.2. Efectividad de los Controles	91.67	0.70	64.17
Eficiente	11.36	1.00	93.17

Fuente: Matriz de Gestión Transparente
Elaboró: equipo auditor

2.1.3. Gestión Ambiental

Este componente no fue objeto de evaluación en la presente Auditoría.

2.1.4. Rendición de la Cuenta Anual.

Como resultado de la Auditoría adelantada, la Rendición de Cuentas Anual de la Administración Municipal de Guatape con plazo al 28 de febrero de 2019 de acuerdo con lo establecido en la Resolución Interna Nº 2019500000389 de 30 de enero de 2019, de la Contraloría General de Antioquia, se encontró: La Entidad cumplió con lo establecido en los artículos 37 y 38 de la Resolución en mención.

2.2. CONTROL FINANCIERO

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

2.2.1. Factor Estados Contables

Como resultado de la auditoría adelantada a los estados contables se obtuvo un puntaje de 100 debido a la calificación resultante de ponderar las variables que se

www.cga.gov.co / atencionalciudadano@cga.gov.co
Teléfonos 383 87 87, 383 87 48, 018000 942 277 / Fax 383 87 56
Calle 42B Nº 52-106, piso 7, CAD La Alpujarra / NIT. 811000372-7

ISO 9001 icontec SC1827-1
CERTIFIED IQNet MANAGEMENT SYSTEM

relacionan a continuación, arrojando como concepto de Opinión: Sin salvedades o limpia.

10. ESTADOS CONTABLES
ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL
GUATAPÉ, ANTIOQUIA
VIGENCIA 2.018

Factores Mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
3.1. ESTADOS CONTABLES	100.00	0.88	87.50
Variables a Evaluar	Valor Atribuido		
3.1.1. Total inconsistencias $ (millones)	565219574.00		
3.1.2. Indice de inconsistencias (%)	1.35		
Sin salvedad o limpia	87.50		

Fuente: Matriz de Gestión Transparente
Elaboró: equipo auditor

HALLAZGOS
(Cifras en pesos)

GRUPO 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

3. A diciembre 31 de 2018, el grupo 1665 Muebles, Enseres y Equipos de Oficina y 1670 Equipos de Comunicación y Computación por valor de $96.340.859 y 468.878.715 respectivamente; la Entidad no había concluido las labores relacionadas con el procedimiento a aplicar para la determinación de los saldos iniciales bajo el nuevo marco normativo, literal i, ii, iii del Numeral 1.1.9 propiedad planta y equipo del Instructivo 002 de 2015, expedidas por la Contaduría General de la Nación, el Numeral 2.2.7 propiedad planta y equipo del manual de políticas contables de la entidad y el Artículo 355 Saneamiento Contable de la ley 1819 de 2016. **(A)**

4. A diciembre 31 de 2018, las cuentas 168506 Muebles, Enseres y Equipos de Oficina por la suma de $9.634.089 y la cuenta 168507 Equipos de Comunicación y Computación por valor de $45.432.872, se constató que la depreciación de los activos que integran cada una de estas cuentas, se realizan en forma global y no de manera individual por cada bien, contraviniendo lo establecido en el capítulo I Activos Numeral 10 propiedad

www.cga.gov.co / atencionalciudadano@cga.gov.co
Teléfonos 383 87 87, 383 87 48, 018000 942 277 / Fax 383 87 56
Calle 42B Nº 52-106, piso 7, CAD La Alpujarra / NIT. 811000372-7

ISO 9001 icontec SC1827-1
CERTIFIED IQNet MANAGEMENT SYSTEM

planta y equipos Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, de la Contaduría General de la Nación y el Numeral 2.2.7 propiedad planta y equipo del manual de políticas contables de la entidad. **(A)**

2.2.2. Sistema de Control Interno Contable

Mediante Resolución 193 de 2016, la Contaduría General de la Nación adoptó el procedimiento de Control Interno Contable y de reporte del informe anual de Evaluación a la Contaduría General de la Nación.

Revisada la rendición de la cuenta y analizada la autoevaluación por parte del funcionario responsable de La Administración Municipal de Guatapé, obtuvo una calificación de 4,14, que la ubica en el rango Eficiente.

El equipo auditor conceptúa que, de acuerdo con su evaluación, la Entidad obtuvo una calificación de 4,08 que corresponde a un nivel Eficiente, el cual se soporta en los Hallazgos a los estados contables, los cuales afectan la calidad de la información de los estados financieros y registros contables.

Resultados de la Evaluación

11. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	RANGO	CALIFICACIÓN TOTAL
Resultado Final		**4,08**
MÁXIMO A OBTENER	**5**	**5,0**
TOTAL PREGUNTAS	**32**	**32,00**
PUNTAJE OBTENIDO		**26,09**
Porcentaje obtenido		**0,82**
Calificación		**Eficiente**

Fuente: Matriz de Control Interno Contable
Elaboró: John Jairo Villegas Osorio, Contralor Auxiliar

Debilidades del sistema de control interno contable

- No se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad

www.cga.gov.co / atencionalciudadano@cga.gov.co
Teléfonos 383 87 87, 383 87 48, 018000 942 277 / Fax 383 87 56
Calle 42B Nº 52-106, piso 7, CAD La Alpujarra / NIT. 811000372-7

ISO 9001 icontec SC1827-1
CERTIFIED IQNet MANAGEMENT SYSTEM

- No se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique

2.2.3. Gestión Presupuestal

Como resultado de la auditoría adelantada, la Gestión Presupuestal obtuvo un puntaje de 100 como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan a continuación:

11. GESTIÓN PRESUPUESTAL ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL GUATAPÉ, ANTIOQUIA VIGENCIA 2.018	
Variables a Evaluar	Valor Atribuido
3.2.1. Evaluacion Presupuestal	100.00
Eficiente	12.50

Fuente: Matriz de Gestión Transparente
Elaboró: John Jairo Villegas Osorio, Contralor Auxiliar

PRESUPUESTO VIGENCIA 2018

El Presupuesto General de la Administración Municipal de Guatapé, fue aprobado mediante Proyecto de acuerdo 023 de 2017, por la suma de **ONCE MIL SEISCIENTOS QUINCE MILLONES CUARENTA Y SIETE MIL QUINIENTOS QUINCE PESOS** M.L.C. ($11.615.047.515)

El Presupuesto General de MUNICIPIO DE GUATAPÉ, fue liquidado mediante Decreto 106 del 22 de diciembre 2017, discriminado así:

INGRESOS	**11.615.047.515**
Ingresos Corrientes	4.662.850.000

www.cga.gov.co / atencionalciudadano@cga.gov.co
Teléfonos 383 87 87, 383 87 48, 018000 942 277 / Fax 383 87 56
Calle 42B Nº 52-106, piso 7, CAD La Alpujarra / NIT. 811000372-7

ISO 9001 icontec SC1827-1
CERTIFIED IQNet MANAGEMENT SYSTEM

Transferencias	3.506.761.295
Recursos de Capital	1.079.682.118
GASTOS	**11.615.047.515**
Funcionamiento	3.269.477.299
Servicio de la Deuda	841.567.648
Inversión	7.504.002.568

Fuente: ejecución presupuestal de ingresos y egresos 2018
Elaboró: John Jairo Villegas Osorio, Contralor Auxiliar

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS VIGENCIA 2018	**VALOR $**
PRESUPUESTO INICIAL	11.615.047.515
ADICIONES	11.331.863.016
REDUCCIONES	817.944.412
PRESUPUESTO DEFINITIVO**(1)**	**22.840.432.781**
TOTAL RECAUDOS**(2) (A)**	18.788.907.547
SALDO POR RECAUDAR	4.051.525.234
% EJECUCIÓN DEL RECAUDO (2/1)	**82,26**

Fuente: ejecución presupuestal de ingresos y egresos 2018
Elaboró: John Jairo Villegas Osorio, Contralor Auxiliar

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE EGRESOS VIGENCIA 2018	**VALOR $**
PRESUPUESTO INICIAL	11.615.047.515
ADICIONES	11.615.047.515
REDUCCIONES	817.944.412
CRÉDITOS	1.555.482.742
CONTRACRÉDITOS	1.555.482.742
PRESUPUESTO DEFINITIVO**(1)**	**22.840.432.781**
RESERVAS (Compromisos-Obligaciones) **(2)**	3.903.065.243
CUENTAS X PAGAR (Obligaciones-Pagos) **(3)**	783.969.761
PAGOS**(4)**	**15.257.485.912**
TOTAL EJECUTADO **(2+3+4) (5) (B)**	19.944.520.916
% EJECUCIÓN DEL GASTO (5/1)	87,32
CIERRE PRESUPUESTAL DE LA VIGENCIA 2018 CON DÉFICIT (A-B)	**-1.155.613.369**

Fuente: ejecución presupuestal de ingresos y egresos 2018
Elaboró: John Jairo Villegas Osorio, Contralor Auxiliar

OTRA INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

www.cga.gov.co / atencionalciudadano@cga.gov.co
Teléfonos 383 87 87, 383 87 48, 018000 942 277 / Fax 383 87 56
Calle 42B Nº 52-106, piso 7, CAD La Alpujarra / NIT. 811000372-7

ISO 9001 icontec SC1827-1
CERTIFIED IQNet MANAGEMENT SYSTEM

CONCEPTO	VALOR / OTROS
Nit Entidad	890.983.830-3
Valor Presupuesto Transferido Recaudado SGP	$3.065.158.083
Valor Presupuesto Transferido Recaudado SGR	$112.718.548
Valor Presupuesto Recursos Propios Recaudado	$10.645.772.744
Valor Ejecutado Presupuesto de Funcionamiento y/o de Operación Comercial	$3.702.880.339
Valor Ejecutado Presupuesto de Inversión	$15.188.637.332
Valor Ejecutado Servicio de la Deuda	$6.072.866.157
Estado Entidad	Activa
Código CHIP / CGN	212105321

Fuente: ejecución presupuestal de ingresos 2018
Elaboró: John Jairo Villegas Osorio, Contralor Auxiliar.

www.cga.gov.co / atencionalciudadano@cga.gov.co
Teléfonos 383 87 87, 383 87 48, 018000 942 277 / Fax 383 87 56
Calle 42B Nº 52-106, piso 7, CAD La Alpujarra / NIT. 811000372-7

ISO 9001 icontec SC1827-1
CERTIFIED IQNet MANAGEMENT SYSTEM

3. OTRAS ACTUACIONES

3.1. ATENCIÓN DE DENUNCIAS

Durante la presente auditoría no se realizó seguimiento a denuncias

3.2. BENEFICIOS DEL PROCESO AUDITOR

Durante la presente auditoría no se generaron beneficios de auditoría.

3.3. SEGUIMIENTO OTROS DOCUMENTOS

Durante la presente Auditoría no se realizó seguimiento a otros documentos.

3.4. CONTROL A LAS FIDUCIAS

ÌTEM	CONCEPTO
Fiduciaria	No Aplica
Clase de negocio fiduciario o fiducia	No Aplica
Saldo a la fecha de corte	No Aplica
Naturaleza de los recursos	No Aplica
Tipo de Gasto	No Aplica
Tipo de Activos Fideicomitidos	No Aplica
Destinación de los Recursos	No Aplica

Fuente: estados financieros 2018
Elaboró: John Jairo Villegas Osorio, contralor auxiliar

Durante la presente auditoría no se encontró en la entidad manejo de Fiducias.

3.5. INSUMOS PARA PRÓXIMAS AUDITORÍAS

Los siguientes contratos quedan como insumo para próximas auditorías, debido a que se encontraron, en el siguiente estado:

www.cga.gov.co / atencionalciudadano@cga.gov.co
Teléfonos 383 87 87, 383 87 48, 018000 942 277 / Fax 383 87 56
Calle 42B Nº 52-106, piso 7, CAD La Alpujarra / NIT. 811000372-7

ISO 9001 icontec SC1827-1
CERTIFIED IQNet MANAGEMENT SYSTEM

SIN EJECUTAR

Los contratos que se relacionan en la tabla anexa, se encuentran sin ejecutar, fueron firmados entre el 27 y 28 de diciembre de 2018, estos están pendientes del acta de inicio y contratación de la interventoría, para comenzar con la ejecución de las obras pactadas. En Gestión Transparente solo se calificó la legalidad y extemporaneidad, la parte de ejecución, pagos y supervisión no aplica, por lo tanto, se dejan estos contratos como insumo para la próxima auditoria a realizar a la administración municipal de Guatapé.

CÓDIGO CONTRATO	NOMBRE CONTRATISTA	OBJETO DEL CONTRATO	FECHA SUSCRIPCIÓN	FECHA INICIO	PLAZO ESTIMADO	VALOR CONTRATO	PROCESO DE CONTRATACIÓN	TIPOLOGÍA
INTER013-2018	Municipios Asoc. De La Subregion De Embalses De Los Rios Negro Y Nare -Maser-	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO A TODO COSTO DE LA PLANTA FÍSICA DE LA INSTITUCION EDUCATIVA NUESTRA SEÑORA DEL PILAR BLOQUE B	27/12/2018	27/12/2018	62	$60,520,996	Contratación Directa	Convenio Interadministrativo
INTER016-2018	LA PROVINCIA ADMINISTRATIVA Y DE PLANIFICACION- PAP- DEL AGUA, BOSQUES Y EL TURISMO DEL DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	AUNAR ESFUERZOS PARA LA ADECUACIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA DEL CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL CDI-**CARITAS ALEGRES** DEL MUNICIPIO DE GUATAPÉ, EN CUMPLIMIENTO DEL CONVENIO INTERADMINISTRATIVO DE COLABORACIÓN 4600009150, CELEBRADO ENTRE EL DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA GERENCIA DE INFANCIA, ADOLESCENCIA Y JUVENTUD Y EL MUNICIPIO DE GUATAPÉ	28/12/2018	28/12/2018	151	$250,000,000	Contratación Directa	Convenio Interadministrativo
INTER017-2018	LA PROVINCIA ADMINISTRATIVA Y DE PLANIFICACION- PAP- DEL AGUA, BOSQUES Y EL TURISMO DEL DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	AUNAR ESFUERZOS PARA LA ADECUACIÓN DE ESCENARIOS DEPORTIVOS EN LA UNIDAD DEPORTIVA HILDEBRANDO GIRALDO PARRA DEL MUNICIPIO DE GUATAPÉ, EN CUMPLIMIENTO DEL CONVENIO INTERADMINISTRATIVO 196 DE 2018, CELEBRADO ENTRE EL INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES DE ANTIOQUIA INDEPORTES ANTIOQUIA Y EL MUNICIPIO DE GUATAPÉ	28/12/2018	28/12/2018	151	$456,772,774	Contratación Directa	Convenio Interadministrativo

Fuente: carpetas de contractos Administración Municipal de Guatapé de la vigencia 2018
Elaboró: Héctor Hugo Álzate López, Profesional Universitario, Contraloría General de Antioquia

EN EJECUCIÓN

En el contrato de obra pública N° INTER014-2018, en ejecución, celebrado con la asociación de municipios MASER, por valor de $ 2.699’000.000, cuyo objeto es “Aunar esfuerzos para el mejoramiento de vías rurales a través la construcción de placa huella en el municipio de Guatapé.” se constató que el contrato se encuentra en un porcentaje de avance del 36,6%, con obras ejecutadas en las veredas: Piedra Arriba, El Roble, Los Naranjos y La piedra con un total ejecutado de 2.195 m de los 6.000 m pactados, a la fecha se ha realizado un pago por valor de $ 411’678.897, por lo tanto se deja esta observación como insumo para la próxima auditoria a

www.cga.gov.co / atencionalciudadano@cga.gov.co
Teléfonos 383 87 87, 383 87 48, 018000 942 277 / Fax 383 87 56
Calle 42B Nº 52-106, piso 7, CAD La Alpujarra / NIT. 811000372-7

ISO 9001 icontec SC1827-1
CERTIFIED IQNet MANAGEMENT SYSTEM

realizar a la administración municipal de Guatapé y se verifique la ejecución de la obra pactada contractualmente y el cumplimiento del objeto.

En el contrato de obra pública N° INTER012-2018, en ejecución, celebrado con la ESE Hospital La Inmaculada de Guatapé, por valor de $29’200.000, cuyo objeto es “Aunar esfuerzos para la adecuación y mejoramiento de espacios físicos del bloque a del centro de desarrollo infantil caritas alegres, lo cual permite hacer los ambientes escolares placenteros y aptos para el trabajo escolar de la primera infancia”, se constató que el contrato se encuentra en un porcentaje de avance del 59%, con obras ejecutadas en: la conformación de la fuente con la bomba, convertidor del carrusel y pasamanos, por lo tanto se deja esta observación como insumo para la próxima auditoria a realizar a la administración municipal de Guatapé y se verifique la ejecución de la obra pactada contractualmente y el cumplimiento del objeto.

En el contrato de obra pública N° CONV008-2018, en ejecución, celebrado con la junta de acción comunal vereda El Roble, por valor de $16’793.773, cuyo objeto es “Mejorar las instalaciones de la acción comunal del sector El Roble mediante adecuaciones físicas, en el marco del plan de desarrollo municipal para volver a creer, Guatapé 2016 2019, línea estratégica 7. sostenibilidad ambiental y nueva ruralidad; componente 7.6 ordenamiento del territorio. programa 7.6.1 Guatapé planificado y en armonía con la comunidad, el medio ambiente y las instituciones.” se constató que la obra se encuentra en un porcentaje de avance del 90, a la fecha solo se ha realizado el pago del anticipo del 40% del valor del contrato por $ 6’717.509, sin el pago de actas de avance de obra, por lo tanto se deja esta observación como insumo para la próxima auditoria a realizar a la administración municipal de Guatapé y se verifique la ejecución de la obra pactada contractualmente y el cumplimiento del objeto.

www.cga.gov.co / atencionalciudadano@cga.gov.co
Teléfonos 383 87 87, 383 87 48, 018000 942 277 / Fax 383 87 56
Calle 42B Nº 52-106, piso 7, CAD La Alpujarra / NIT. 811000372-7

ISO 9001 icontec SC1827-1
CERTIFIED IQNet MANAGEMENT SYSTEM

4. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS
Vigencia 2.018

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. ADMINISTRATIVOS	**4**	
2. DISCIPLINARIOS	**0**	
3. PENALES	**0**	
4. FISCALES	**0**	$0
• Obra Pública	0	$0
• Prestación de Servicios	0	0
• Suministros	0	0
• Consultoría y Otros	0	0
• Estados Contables	0	0
• Otros conceptos (decir cual)	0	0
TOTALES (1, 2, 3, y 4)	**4**	**$0**

Nota: En total son 4 hallazgos y 4 tipificaciones. Del presente informe no surge Proceso Administrativo Sancionatorio “PAS”.

www.cga.gov.co / atencionalciudadano@cga.gov.co
Teléfonos 383 87 87, 383 87 48, 018000 942 277 / Fax 383 87 56
Calle 42B Nº 52-106, piso 7, CAD La Alpujarra / NIT. 811000372-7

ISO 9001 icontec SC1827-1
CERTIFIED IQNet MANAGEMENT SYSTEM

5. ANEXOS

Diligenciar encuesta de satisfacción del cliente y hacerla llegar a la Contraloría General de Antioquia vía correo electrónico.

www.cga.gov.co / atencionalciudadano@cga.gov.co
Teléfonos 383 87 87, 383 87 48, 018000 942 277 / Fax 383 87 56
Calle 42B Nº 52-106, piso 7, CAD La Alpujarra / NIT. 811000372-7

ISO 9001
icontec
SC1827-1
CERTIFIED IQNet MANAGEMENT SYSTEM