

INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA ESPECIAL

MUNICIPIO DE CAUCASIA- ANTIOQUIA

ASOCIACION DE MUNICIPIOS DEL BAJO CAUCA Y BAJO NECHÍ - AMBACAN

VIGENCIA 2016

CONTRALORÍA GENERAL DE ANTIOQUIA
CONTRALORÍA AUXILIAR PARA AUDITORÍA INTEGRADA

Medellín, Abril de 2017

ASOCIACION DE MUNICIPIOS DEL BAJO CAUCA Y BAJO NECHI-AMBACAN

Contralor General de Antioquia	Sergio Zuluaga Peña
Subcontralor	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	Edwin Arbey Castañeda Berrio
Profesional Universitario	Ángela María Duque Agudelo

Comité Operativo

Contralor Auxiliar – Psicólogo	Juan David Restrepo Cortes
Profesional Universitario – Abogado	Nacyra Mattar Acuña
Contralor Auxiliar – Contador Público	María Nelly Zapata Echeverri
Contralor Auxiliar – Ingeniera Civil	Ángela Paola Ríos Rosas
Profesional Universitario – Abogado	Martha Lillyam Palacios M. (P)

Tabla de contenido

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO.....	5
2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	7
2.1. CONTROL DE GESTIÓN O CONTROL FINANCIERO.....	7
2.1.1. Factores Evaluados en la Contratación	7
2.1.1.1. Gestión Contractual.....	8
2.1.1.2 Control Fiscal Interno.....	12
2.1.1.3. Rendición y revisión de la cuenta	12
2.1.1.4. Legalidad	13
2.1.1.5. Rendición de la Cuenta Anual.....	13
2.2 CONTROL FINANCIERO	14
3. OTRAS ACTUACIONES	15
3.1. INFORMACIÓN PRESUPUESTAL.....	15
3.2. ATENCIÓN DE DENUNCIAS	15
3.3. BENEFICIOS DEL PROCESO AUDITOR.....	15
3.4. SEGUIMIENTO OTROS DOCUMENTOS.....	15
3.5 CONTROL A LAS FIDUCIAS	15
4. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS.....	16
5. ANEXOS.....	17

E-2016-05154-Asociación de municipios del bajo Cauca y bajo Nechí - Ambacán

www.cga.gov.co / atencionalcidudadano@cga.gov.co
Teléfonos 363 87 87, 383 87 48, 018000 942 277 / Fax 363 87 56
Calle 42B N° 52-106, piso 7, Gobernación de Antioquia / NE: 811 000372-7



Medellín, Abril 24 de 2017

Doctor
ALONSO DE JESUS JIMENEZ SANCHEZ
Director Ejecutivo "AMBACAN"
Calle 19 N° 15- 43, Piso 2 Teléfono. 839 08 29
Correo: amubac@gmail.com
Caucasia - Antioquia.

Asunto: Carta Conclusiones

La Contraloría General de Antioquia, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría **Especial** a la **Asociación de municipios del bajo Cauca y bajo Nechí "AMBACAN"** vigencia 2016, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área, actividad o proceso examinado.

Es responsabilidad de la Dirección el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría General de Antioquia. La responsabilidad de la Contraloría consiste en producir un Informe de Auditoría **Especial** que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría General de Antioquia, consecuentes con las de general aceptación.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en el sistema Gestión Transparente de la Contraloría General de Antioquia.

E-2016-35154-Asociación de municipios del bajo Cauca y bajo Nechí - Ambacan

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría General de Antioquia como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en el área auditada, **no cumple** con los principios evaluados según puntaje de **66.14852**

1 CONTROL DE GESTION			
ASOCIACION DE MUNICIPIOS DEL BAJO CAUCA Y BAJO NECHI - AMBACAN			
VIGENCIA 2016			
Factores Mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1.1. GESTIÓN CONTRACTUAL	56.360	0.763	47.164
1.2. REVISIÓN Y RENDICIÓN DE LA CUENTA	85.000	0.124	2.073
1.3. LEGALIDAD	84.000	0.161	3.732
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	91.667	0.122	11.179
Calificación Total Control de Gestión		1	66.14852
RESULTADO CONTROL DE GESTION			
66.14852			

Fuente: plataforma de Gestión Transparente
Elaboró: Equipo Auditor

Nota: En el factor gestión contractual, la entidad celebró 4 contratos por valor de \$68.000.000, de los cuales el 100% fueron tomados como muestra, y de los cuales, los contratos 0012016 por valor de \$17.000.000 y 0022016 por valor de \$17.000.000 no se les evaluó su gestión, debido a que se encuentran en ejecución.

De igual manera se evalúa el factor control fiscal interno, el cual obtuvo como resultado un puntaje de **91.667**.

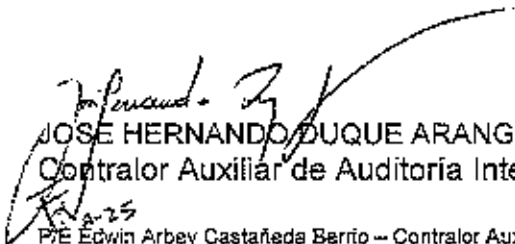
Es responsabilidad del representante legal dar a conocer el informe de auditoría a la Oficina y/o responsable de Control Interno para que continúe con el trámite de los hallazgos Administrativos de acuerdo a su competencia.

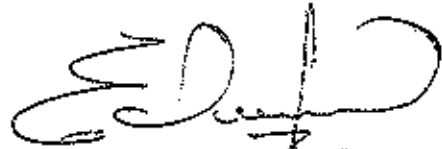
E-2016-05154-Asociación de municipios del bajo Cauca y bajo Nechi - Ambacan

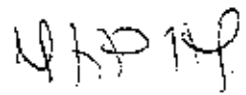


CONTRALORÍA
GENERAL DE ANTIOQUIA
Control Objetivo, Justicia Fiscal

Atentamente,


JOSE HERNANDO DUQUE ARANGO
Contralor Auxiliar de Auditoría Integrada
P/E Edwin Arbey Castañeda Berrio – Contralor Auxiliar
R/ Martha Lillyam Palacios Maldonado, Comité Operativo


EDWIN ARBEY CASTAÑEDA BERRIO
Coordinador Equipo Auditor



E-2016-05154-Asociación de municipios del bajo Cauca y bajo Nechí- Ambacán

www.cga.gov.co / atencionalciudadano@cga.gov.co
Teléfonos 383 87 87, 383 87 48, 018000 842 277 / Fax 383 87 53
Calle 42B N° 52-106, piso 7, Gobernación de Antioquia / NIT. 811000372-7



2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

2.1. CONTROL DE GESTIÓN O CONTROL FINANCIERO

Como resultado de la auditoría adelantada, en el componente Control de Gestión se encontraron los siguientes hechos que 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 la ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL BAJO CAUCA Y BAJO NECHÍ - AMBACAN del municipio de Caucasia, 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 4 contratos por valor de \$68.000.000, distribuidos así:

2. CONTRATACIÓN ASOCIACION DE MUNICIPIOS DEL BAJO CAUCA Y BAJO NECHI - AMBACAN VIGENCIA 2016				
TIPOLOGIA	CANTIDAD CONTRATADA	VALOR \$	MUESTRA CANTIDAD	VALOR \$
Obra Pública	0	0	0	0
Prestación de Servicios	04	68.000.000	04	68.000.000
Suministros	0	0	0	0
Consultoría y otros	0	0	0	0
Interventoría	0	0	0	0
Régimen Especial	0	0	0	0
TOTAL	04	68.000.000	04	68.000.000

Fuente: plataforma de Gestión Transparencia
Elaboró: Equipo Auditor

E-2016-05154-Asociación de municipios del bajo Cauca y bajo Nechí - Ambacan

2.1.1.1. Gestión Contractual.

Como resultado de la auditoría adelantada, la Gestión Contractual obtuvo un puntaje de **59.500** como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan a continuación:

3. GESTIÓN CONTRACTUAL											
ASOCIACION DE MUNICIPIOS DEL BAJO CAUCA Y BAJO NECHI - AMBACAN											
VIGENCIA 2016											
Variables a evaluar	Servicios	Q	Suministros	Q	Concesión	Q	Otros	Q	Promedio	Ponderación	Calificación
1.1.1. Cumplimiento de las Especificaciones	70.000	2	0	0	0	0	0	0	70.000	0,250	18.000
1.1.2. Cumplimiento de las Deducciones de Ley	30.000	2	0	0	0	0	0	0	30.000	0,250	2.500
1.1.3. Cumplimiento del Objeto Contractual	60.000	2	0	0	0	0	0	0	60.000	0,250	12.000
1.1.4. Labores de Interventoría y Seguimiento	25.000	2	0	0	0	0	0	0	25.000	0,250	5.000
1.1.5. Liquidación de Contratos	100.000	2	0	0	0	0	0	0	100.000	0,250	5.000
										1,000	

Fuente: plataforma de Gestión Transparente
Elaboró: Equipo Auditor

2.1.1.1.1. Obra Pública

Este componente no tuvo contratación rendida, y no se evidenciaron contratos en la etapa de ejecución, por consiguiente este componente no fue objeto de evaluación en la presente Auditoría.

2.1.1.1.2. Prestación de Servicios

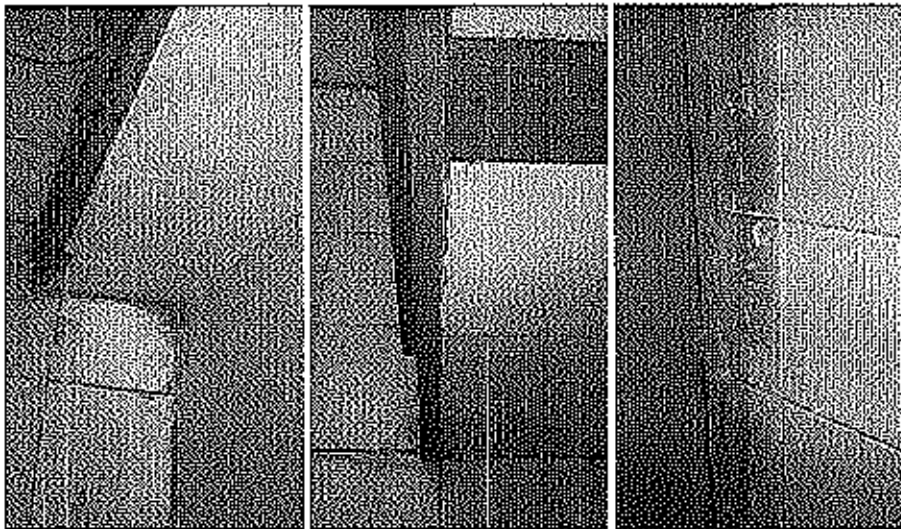
De un universo de **04** contratos de prestación de servicios se auditaron **04**; por valor de **\$68.000.000**, equivalente al **100%** del valor total contratado en esta tipología, de los cuales se evaluaron todas las variables aplicables y descritas en la matriz de evaluación de la gestión fiscal, con el siguiente resultado:

Nota: Se aclara que los contratos 0012016 y 0022016, no se registran en el cuadro de gestión contractual debido a que no se les calificó la línea de gestión, no obstante si se les calificó la legalidad y rendición.

HALLAZGOS
(Cifras en pesos)

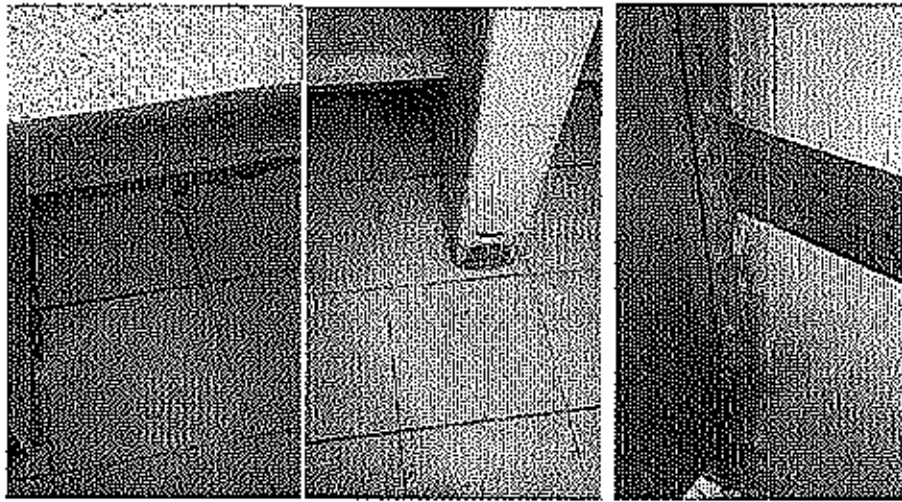
1. Revisado el contrato 006-2016, por \$17'000.000 cuyo objeto es *"Prestación de servicios profesionales en el área jurídica de AMBACAN y demás actividades de apoyo a la gestión requerida en la entidad"*, no se evidencia acta de supervisión que constate el seguimiento al cumplimiento del objeto contratado, inobservando el artículo 83 y 84 de la ley 1474 de 2011 y lo dispuesto en el manual de contratación. (A)

2. Realizada visitas al lugar de ejecución del proceso contractual 004-2016, cuyo objeto es *"Contratar la prestación de Servicios de administración delegada en la ejecución del convenio interadministrativo número 004 de 2016, suscrito con el Municipio de Caucasia Antioquia cuyo objeto es "Aunar esfuerzos para el acondicionamiento del coliseo cubierto y la cafetería de la Institución Educativa La Normal del Municipio de Caucasia", celebrado con Eco Social Asesoría, Suministro y Construcción S.A.S.por \$17.000.000, se observaron deficiencias en la construcción de la obra, en los siguientes aspectos: (ver registro fotográfico).*



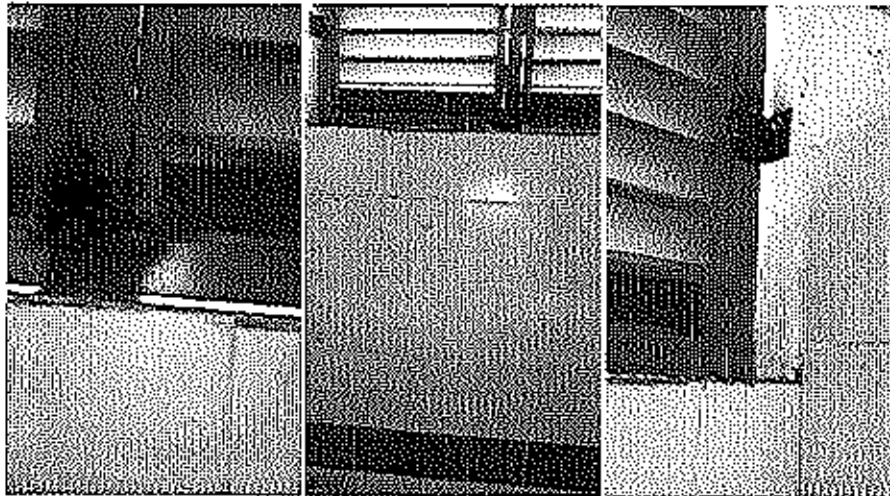
Fuente: Visita verificación cumplimiento objeto contractual
Elaboró: Ángela María Duque Agudelo – Profesional Universitaria

E-2016-05154-Asociación de municipios del bajo Cauca y bajo Nechí - Ambacan



Fuente: Visita verificación cumplimiento objeto contractual
 Elaboró: Ángela María Duque Agudelo – Profesional Universitaria

El enchape de la cerámica se hizo sin dar un acabado adecuado en el remate de las esquinas y los pisos, se utilizaron baldosin de lotes diferentes siendo marcado el cambio de tonalidad en una misma area, la lechada quedo sin pulir y los cortes no se hicieron con máquina, las soldaduras de las puertas quemaron la cerámica, en general el acabado es irregular y no cumple con las especificaciones técnicas..



Fuente: Visita verificación cumplimiento objeto contractual
 Elaboró: Ángela María Duque Agudelo – Profesional Universitaria

E-2016-05154-Asociación de municipios del bajo Cauca y bajo Nechí - Ambacán

Las ventanas se instalaron con platinas soldadas a estas y con pernos al muro, las soldaduras no se pulieron ni se pintaron y en su mayoría ya se encuentran oxidadas, además se dejaron espacios por donde se filtra el agua. Las ventanas se dejaron con el anticorrosivo gris y no se les dio el acabado final.

De acuerdo a lo anterior, la firma contratista no cumplió con las especificaciones técnicas. (D)

2.1.1.1.3. Suministros

Este componente no tuvo contratación rendida, y no se evidenciaron contratos en la etapa de ejecución, por consiguiente este componente no fue objeto de evaluación en la presente Auditoría.

2.1.1.1.4. Consultoría u otros Contratos

Este componente no tuvo contratación rendida, y no se evidenciaron contratos en la etapa de ejecución, por consiguiente este componente no fue objeto de evaluación en la presente Auditoría.

2.1.1.1.5. Interventoría

Este componente no tuvo contratación rendida, y no se evidenciaron contratos en la etapa de ejecución, por consiguiente este componente no fue objeto de evaluación en la presente Auditoría.

2.1.1.1.6. Régimen Especial.

Este componente no tuvo contratación rendida, y no se evidenciaron contratos en la etapa de ejecución, por consiguiente este componente no fue objeto de evaluación en la presente Auditoría.



**CONTRALORÍA
GENERAL DE ANTIOQUIA**
Control Objetivo, Justicia Fiscal

2.1.1.2 Control Fiscal Interno

Como resultado de la auditoría adelantada, el Control Fiscal Interno obtuvo un puntaje de **91.667** como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan a continuación:

4 CONTROL FISCAL INTERNO ASOCIACION DE MUNICIPIOS DEL BAJO CAUCA Y BAJO NECHI - AMBACAN VIGENCIA 2016			
Variables a Evaluar	Puntaje Ponderado	Ponderación	Calificación
1.7.1. Evaluación de Controles	91.667	0.333	27.500
1.7.2. Efectividad de los Controles	91.667	0.733	64.167
Eficiente	11.179	1.000	91.667

Fuente: plataforma de Gestión Transparente
Elaboró: Equipo Auditor

2.1.1.3. Rendición y revisión de la cuenta

Como resultado de la auditoría adelantada, la Rendición y Revisión de la Cuenta obtuvo un puntaje de **85** como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan a continuación:

5. RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA ASOCIACION DE MUNICIPIOS DEL BAJO CAUCA Y BAJO NECHI - AMBACAN VIGENCIA 2016			
1.2.1. Oportunidad en la Rendición de la Cuenta	100.000	0.100	10.000
1.2.2. Suficiencia (Diligencia) en los Formatos y Anexos	100.000	0.500	30.000
1.2.3. Calidad (Veracidad)	75.000	0.600	45.000
Eficiente	2.073	1.000	85.000

Fuente: plataforma de Gestión Transparente
Elaboró: Equipo Auditor

HALLAZGOS

E-2016-05154-Asociación de municipios del bajo Cauca y bajo Nechí - Ambacán



3. En la etapa de ejecución, se evidenció que los siguientes contratos fueron rendidos extemporáneamente. (A) (FAS)

CÓDIGO CONTRATO	FECHA DE SUSCRIPCIÓN	FECHA DE RENDICIÓN
0012016	27/05/2016	24/06/2016
0042016	22/06/2016	10/08/2016
0062016	20/04/2016	07/03/2017

Fuente: plataforma de Gestión Transparente
Elaboró: Equipo Auditor

2.1.1.4. Legalidad

Como resultado de la auditoría adelantada, la legalidad obtuvo un puntaje de 94 debido a la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan a continuación:

6. LEGALIDAD ASOCIACION DE MUNICIPIOS DEL BAJO CAUCA Y BAJO NECHI - AMBACAN VIGENCIA 2016			
Variables a Evaluar	Puntaje Atribuido	Ponderación	Calificación
1.3.1. Financiera	0	0	0
1.3.2. De Gestión	94,000	0,600	56,400
Eficiente	5,732	0,600	34,392

Fuente: plataforma de Gestión Transparente
Elaboró: Equipo Auditor

2.1.1.5. Rendición de la Cuenta Anual.

En la ejecución de la presente Auditoría y en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de Rendición de Cuentas Anual de la Contraloría General de Antioquia N° 1966 de diciembre 27 de 2016, se observó que la **ASOCIACION DE MUNICIPIOS DEL BAJO CAUCA Y BAJO NECHI - AMBACAN**, del municipio de

E-2016-05154-Asociación de municipios del bajo Cauca y bajo Nechí - Ambacán



CONTRALORÍA
GENERAL DE ANTIQUÍA
Control Objetivo, Justicia Fiscal

CAUCASIA, rindió los documentos que debían hacerse con plazo al 28 de febrero del 2017, arrojando el siguiente resultado:

Rindió Cuenta Anual		Rendición extemporánea y/o mal		Solicitud de PAS	
Concepto auditor	fecha	Concepto auditor	fecha	radicado	fecha
SI	Febrero 28 de 2017	N/A	N/A	N/A	N/A

Fuente: plataforma de Gestión Transparente
Elaboró: Edwin Arbey Castañeda Berio – Contralor Auxiliar

2.2 CONTROL FINANCIERO

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

E-2016-05154-Asociación de municipios del bajo Cauca y bajo Nechi - Ambacari

www.cga.gov.co / atencionalciudadano@cga.gov.co
Teléfonos 383 87 87, 383 87 48, 018000 942 277 / Fax 383 87 56
Calle 42B N° 52-106, piso 7, Gobernación de Antioquia / NIT. 811000372-7





CONTRALORÍA
GENERAL DE ANTIOQUIA
Control Objetivo, Justicia Fiscal

3. OTRAS ACTUACIONES

3.1. INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

Nit Entidad	Valor Presupuesto Transferido SGP	Valor Presupuesto Transferido SGR	Valor Presupuesto Recursos Propios	Valor Presupuesto de Funcionamiento y/o de Operación Comercial	Valor Ejecutado Presupuesto de Inversión	Valor Ejecutado Servicio de la Deuda	Estado Entidad	Código CHIP / CGN
811003888-2	0	0	2.704.048.822	273.813.827	0	0	Vigente	220505989

Fuente: Rendido en plataforma de Gestión Transparente – Información entregada por ente auditado
Elaboró: Edwin Arbey Castañeda Berrio – Contralor Auxiliar

3.2. ATENCIÓN DE DENUNCIAS

Durante la presente auditoría no se realizó seguimiento a denuncias.”

3.3. BENEFICIOS DEL PROCESO AUDITOR

Durante la presente auditoría no se generó beneficios de auditoría.

3.4. SEGUIMIENTO OTROS DOCUMENTOS

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

3.5 CONTROL A LAS FIDUCIAS

Fiduciaria	Clase de negocio fiduciario o fiducia	Saldo a la fecha de corte	Naturaleza de los recursos	Tipo de Gasto	Tipo de Activos Fideicomitidos	Destinación de los Recursos
N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A

Fuente: Información entregada por ente auditado
Elaboró: Edwin Arbey Castañeda Berrio – Contralor Auxiliar

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

E-2016-05154-Asociación de municipios del bajo Cauca y bajo Nechí - Ambacán

www.cga.gov.co / atencionalcidadano@cga.gov.co
Teléfonos 383 87 87, 383 87 48, 016000 942 277 / Fax 383 87 56
Calle 42B N° 52-106, piso 7, Gobernación de Antioquia / NIT. 873000372-7





CONTRALORÍA
GENERAL DE ANTIOQUIA
Control Objetivo, Justicia Fiscal

4. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS
Vigencia 2016

TIPO DE OBSERVACIÓN	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. ADMINISTRATIVOS	2	
2. DISCIPLINARIOS	1	
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 cuál)	0	0
TOTALES (1, 2, 3, y 4)	3	\$0

Nota: En total son tres (3) hallazgos, tres (3) tipificaciones. Del presente informe surgen un (1) Proceso Administrativo Sancionatorio, hallazgo No. 3

E-2016-05154-Asociación de municipios del bajo Cauca y bajo Nechí - Ambacaná

www.cga.gov.co / atencionalcitadano@cga.gov.co
Teléfonos 383 87 87, 383 87 48, 013000 942 277 / Fax 383 87 53
Calle 42B N° 52-106, piso 7, Gobernación de Antioquia / NIT. 811000372-7





CONTRALORÍA
GENERAL DE ANTIOQUIA
Control Objetivo, Justicia Fiscal

5. ANEXOS

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

E-2016-05154-Asociación de municipios del bajo Cauca y bajo Nechí - Ambacán

www.cga.gov.co / atencionalcidudadano@cga.gov.co
Teléfonos 383 87 87, 383 87 48, 016000 942 277 / Fax 383 87 56
Calle 42B N° 52-10E, piso 7, Gobernación de Antioquia / NIT. 811000372-7



