

INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA ESPECIAL EN GESTIÓN CONTRACTUAL

MUNICIPIO DE COPACABANA – ANTIOQUIA

JUNTA MUNICIPAL DE DEPORTES

VIGENCIA 2018

CONTRALORÍA GENERAL DE ANTIOQUIA
CONTRALORÍA AUXILIAR DE AUDITORÍA INTEGRADA

Medellín, septiembre de 2019



**JUNTA MUNICIPAL DE DEPORTES
MUNICIPIO DE COPACABANA**

Contralor General de Antioquia	Diana Carolina Torres García
Contralor Auxiliar Delegado	Luz Agueda Cuervo Martínez
Contralor Auxiliar de Auditoría Integrada	Patricia Dolores Olano Azuad

Equipo Auditor

Contralor Auxiliar – Coordinador	Wilson Humberto Alzate Sánchez
----------------------------------	--------------------------------

Comité Operativo

Contralora Auxiliar	María Nelly Zapata Echeverri
Profesional Universitaria	Nacyra Raque Mattar Acuña
Profesional Universitaria	Ángela Paola Ríos Rosas
Profesional Universitaria	Martha L Palacios Maldonado (P)

E-2017-05212-Junta Municipal de Deportes de Copacabana de Copacabana



TABLA DE CONTENIDO

1. CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO	6
2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	8
2.1. CONTROL DE GESTIÓN.....	8
2.1.1. Factores Evaluados en la Contratación.....	8
2.1.1.1. Gestión Contractual.....	9
2.1.1.2. Legalidad.....	10
2.1.1.3. Rendición y revisión de la cuenta Gestión Contractual	11
2.1.2. Control Fiscal Interno.....	11
2.1.3. Gestión Ambiental.....	12
2.1.4. Rendición de la Cuenta Anual.....	12
3. OTRAS ACTUACIONES.....	16
3.1. ATENCIÓN DE DENUNCIAS	16
3.2. BENEFICIOS DEL PROCESO AUDITOR.....	17
3.3. SEGUIMIENTO OTROS DOCUMENTOS.....	17
3.4. CONTROL A LAS FIDUCIAS	17
3.5. INSUMOS PARA PRÓXIMAS AUDITORÍAS.....	17
4. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS	18
5. ANEXOS.....	19

E-2017-05212-Junta Municipal de Deportes de Copacabana de Copacabana



Medellín, septiembre de 2019

Señor
JORGE IVÁN TOBÓN ARANGO
Gerente

Junta Municipal de Deportes y Recreación de Copacabana
Carrera 49 A # 39-95
juntadedeportes@hotmail.com
Teléfonos 3207262935-3128018715
Copacabana, 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 en Gestión Contractual al Ente que usted representa a la vigencia 2018, 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.

Es responsabilidad del Gerente de la Junta Municipal de Deportes de Copacabana 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 en Gestión Contractual 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 la gestión contractual, y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente

E-2017-05212-Junta Municipal de Deportes de Copacabana de Copacabana



documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en el sistema Gestión Transparente de la Contraloría General de Antioquia.

E-2017-05212-Junta Municipal de Deportes de Copacabana de Copacabana

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, CAD La Alpujarra / NIT. 811000372-7





1. CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría General de Antioquia como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en la junta Municipal de Deportes del Municipio de Copacabana, cumple con los principios evaluados según puntaje de 98.15.

1. CONTROL DE GESTIÓN JUNTA MUNICIPAL DE DEPORTES MUNICIPIO DE COPACABANA VIGENCIA 2018			
Factores Mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1.1. GESTIÓN CONTRACTUAL	100.00	0.79	79.27
1.2. REVISIÓN Y RENDICIÓN DE LA CUENTA	100.00	0.02	2.44
1.3. LEGALIDAD	100.00	0.06	6.10
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	84.83	0.12	10.35
Calificación Total Control de Gestion		1	98.15
RESULTADO CONTROL DE GESTIÓN			
98.15			

Fuente: Gestión Transparente
Elaboró: Wilson Humberto Alzate Sánchez

La Entidad en total celebró 264 contratos por valor de \$2.077.824.412, de los cuales se tomó una muestra de 25 contratos por \$472.395.381, equivalente al 22.7% del valor total contratado.

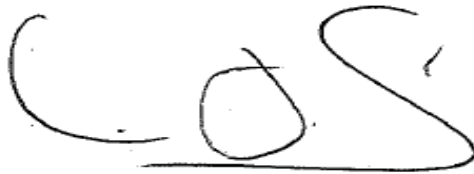
El control fiscal interno obtuvo una calificación de 84.83 puntos.

E-2017-05212-Junta Municipal de Deportes de Copacabana de Copacabana



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.

Atentamente,



WILSON HUMBERTO ALZATE
SANCHEZ
Contralor Auxiliar



PATRICIA DOLORES OLANO AZUAD
Contralor Auxiliar - Auditoria Integrada
(E)

P/ E/ Wilson Humberto Alzate Sánchez
R/ Martha Lillyam Palacio Maldonado

E-2017-05212-Junta Municipal de Deportes de Copacabana de Copacabana



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 la Junta Municipal de Deportes de Copacabana, 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 264 contratos por valor de \$2.077.824.412, distribuidos así:

2. CONTRATACIÓN JUNTA MUNICIPAL DE DEPORTES DE COPACABANA MUNICIPIO DE COPACABANA VIGENCIA 2018				
TIPOLOGIA	CANTIDAD CONTRATADA	VALOR \$	MUESTRA CANTIDAD	VALOR \$
Obra Pública	0	0	0	0
Prestación de Servicios	238	1.813.341.541	14	305.177.133
Suministros	24	229.590.571	9	132.325.948
Consultoría y otros	2	34.892.300	2	34.892.300
Interventoría	0	0	0	0
Régimen Especial	0	0	0	0
TOTAL	264	2.077.824.412	25	472.395.381

Fuente: Gestión Transparente
Elaboró: Wilson Humberto Alzate Sánchez
E-2017-05212-Junta Municipal de Deportes de Copacabana de Copacabana



De acuerdo a lo anterior el siguiente es el resultado de la ejecución de la auditoría especial a la Junta Municipal de Deportes de Copacabana:

2.1.1.1. Gestión Contractual.

Como resultado de la auditoría adelantada, la Gestión Contractual 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:

3. GESTIÓN CONTRACTUAL JUNTA MUNICIPAL DE DEPORTES DE COPACABANA MUNICIPIO DE COPACABANA VIGENCIA 2018												
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	14	100.00	9	100.00	2	-1.00	0	100.00	0.50	50.00	
1.1.2. Cumplimiento de las Deducciones de Ley	100.00	14	100.00	9	100.00	2	-1.00	0	100.00	0.05	5.00	
1.1.3. Cumplimiento del Objeto Contractual	100.00	14	100.00	9	100.00	2	-1.00	0	100.00	0.20	20.00	
1.1.4. Labores de Interventoría y Seguimiento	100.00	14	100.00	9	100.00	2	-1.00	0	100.00	0.20	20.00	
1.1.5. Liquidación de Contratos	100.00	14	100.00	9	100.00	2	-1.00	0	100.00	0.05	5.00	
Eficiente										1.00	100.00	

Fuente: Gestión Transparente
Elaboró: Wilson Humberto Alzate Sánchez

2.1.1.1.1. Obra Pública

La Entidad no reportó al sistema de Gestión Transparente en la vigencia 2018 contratos de obra pública, así como tampoco, el Equipo Auditor evidenció durante la etapa de ejecución en los archivos de la Entidad contratos en esta tipología.

2.1.1.1.2. Prestación de Servicios

De un universo de 238 contratos de prestación de servicios, se auditaron 14; por valor de \$305.177.133, equivalente al 16.8% del valor total contratado en esta

E-2017-05212-Junta Municipal de Deportes de Copacabana de Copacabana



tipología, de los cuales se evaluaron todas las variables aplicables y descritas en la matriz de evaluación de la gestión fiscal; sin Hallazgos al respecto.

2.1.1.1.3. Suministros

De un universo de 24 contratos de suministros, se auditaron 9; por valor de \$132.325.948, equivalente al 57.6% 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 Hallazgos al respecto.

2.1.1.1.4. Consultoría u otros Contratos

De un universo de 2 contratos de suministros, se auditaron 2; por valor de \$34.892.300, 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 Hallazgos al respecto.

2.1.1.1.5. Interventoría

La Entidad no reportó al sistema de Gestión Transparente en la vigencia 2018 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.

La Entidad no reportó al sistema de Gestión Transparente en la vigencia 2018 contratos de Régimen Especial, así como tampoco, el Equipo Auditor evidenció durante la etapa de ejecución en los archivos de la Entidad contratos en esta tipología

2.1.1.2. Legalidad

Como resultado de la auditoría adelantada, la legalidad obtuvo un puntaje de **100** debido a la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan a continuación:

E-2017-05212-Junta Municipal de Deportes de Copacabana de Copacabana



4. LEGALIDAD JUNTA MUNICIPAL DE DEPORTES DE COPACABANA MUNICIPIO DE COPACABANA VIGENCIA 2018			
Variables a Evaluar	Puntaje Atribuido	Ponderación	Calificación
1.3.1. Financiera	0	0	0
1.3.2. De Gestión	100.00	1.00	100.00
Eficiente	6.10	1.00	100.00

Fuente: Gestión Transparente
Elaboró: Wilson Humberto Alzate Sánchez

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 Gestión Contractual 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:

5. RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA JUNTA MUNICIPAL DE DEPORTES DE COPACABANA MUNICIPIO DE COPACABANA VIGENCIA 2018			
Variables a Evaluar	Puntaje Atribuido	Ponderación	Calificación
1.2.1. Oportunidad en la Rendición de la Cuenta	100.00	0.10	10.00
1.2.2. Suficiencia (Diligenciamiento Formatos y Anexos)	100.00	0.30	30.00
1.2.3. Calidad (Veracidad)	100.00	0.60	60.00
Eficiente	2.44	1.00	100.00

Fuente: Calificación Matriz Gestión Transparente
Elaboró: Wilson Humberto Alzate Sánchez, C.A. Coordinador

2.1.2. Control Fiscal Interno

E-2017-05212-Junta Municipal de Deportes de Copacabana de Copacabana



Como resultado de la auditoría adelantada, el Control Fiscal Interno obtuvo un puntaje de 84.83 como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan a continuación:

6. CONTROL FISCAL INTERNO JUNTA MUNICIPAL DE DEPORTES DE COPACABANA MUNICIPIO DE COPACABANA VIGENCIA 2018			
Variables a Evaluar	Puntaje Atribuido	Ponderación	Calificación
1.7.1. Evaluación de Controles	100.00	0.30	30.00
1.7.2. Efectividad de los Controles	78.33	0.70	54.83
Eficiente	10.35	1.00	84.83

Fuente: Gestión Transparente
Elaboró: Wilson Humberto Alzate Sánchez, CA

HALLAZGOS

(Cifras en pesos)

- Las compras realizadas por la Junta Municipal de Deportes del Municipio de Copacabana a través de la revisión de los respectivos contratos, se observó que la dependencia de activos fijos (software en la alcaldía) no está integrada al área contable y financiera; los controles sobre la entradas y salidas del almacén y activos fijos, se realizan manualmente a través de una hoja de Excel la cual arroja unos resultados no óptimos y/o inoportunos. incumpliendo, Artículo 2 de la ley 87 de 1993 numerales b) f) y g). **(A)**

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 Junta Municipal de Deportes del Municipio de Copacabana con plazo al 28 de febrero del 2019, de acuerdo con lo establecido en la Resolución Interna N° 0389

E-2017-05212-Junta Municipal de Deportes de Copacabana de Copacabana



de enero 30 de 2019, de la Contraloría General de Antioquia, se encontró: que la Entidad cumplió con lo establecido en los artículos 19 y 20 de la Resolución en mención

2.2 GESTIÓN PRESUPUESTAL

Como resultado de la auditoría adelantada, la Gestión Presupuestal obtuvo los resultados que se relacionan a continuación:

E-2017-05212-Junta Municipal de Deportes de Copacabana de Copacabana



PRESUPUESTO VIGENCIA 2018

El Presupuesto General de la JUNTA MUNICIPAL DE DEPORTES Y RECREACION DE COPACABANA, fue aprobado mediante acta # 2 de Junta Directiva del 20 de diciembre de 2018, por la suma de quinientos cuarenta y tres mil cientos ocho mil noventa y cuatro pesos **\$543.108.094** M.L.C.

El Presupuesto General de JUNTA MUNICIPAL DE DEPORTES Y RECREACION DE COPACABANA, fue liquidado mediante resolución No. 120 del 13 de diciembre de 2018., discriminado así:

El Presupuesto General de la JUNTA MUNICIPAL DE DEPORTES Y RECREACION DE COPACABANA, fue aprobado mediante acta # 2 de Junta Directiva del 20 de diciembre de 2018, discriminado así:

INGRESOS	\$543.108.094
Ingresos Corrientes	0
Transferencias	543.108.094
Recursos de Capital	0
Fondo Local de Salud	0
GASTOS	\$543.108.094
Funcionamiento	0
Servicio de la Deuda	0
Inversión	543.108.094

Fuente: Luz Marina Jiménez Builes, Tesorera Inder Copacabana
Elaboró: Equipo auditor

E-2017-05212-Junta Municipal de Deportes de Copacabana de Copacabana



CIERRE PRESUPUESTAL VIGENCIA 2018

JUNTA MUNICIPAL DE DEPORTES Y RECREACION DE COPACABANA MUNICIPIO DE COPACABANA VIGENCIA 2018	
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS	VALOR \$
PRESUPUESTO INICIAL	\$543.108.094
ADICIONES	\$2.050.803.343
REDUCCIONES	\$14.214.484
PRESUPUESTO DEFINITIVO(1)	\$2.579.696.953
TOTAL RECAUDOS(2) (A)	\$2.419.114.173
SALDO POR RECAUDAR	\$160.582.780
% EJECUCIÓN DEL RECAUDO (2/1)	93.77%

Fuente: Luz Marina Jiménez Builes, Tesorera Inder Copacabana
Elaboró: Equipo auditor

JUNTA MUNICIPAL DE DEPORTES Y RECREACION DE COPACABANA MUNICIPIO DE COPACABANA VIGENCIA 2018	
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE EGRESOS 2018	VALOR \$
PRESUPUESTO INICIAL	\$543.108.094
ADICIONES	\$2.050.803.343
REDUCCIONES	\$14.214.484
CRÉDITOS	\$53.594.824
CONTRACRÉDITOS	\$53.594.824
PRESUPUESTO DEFINITIVO(1)	\$2.579.696.953
RESERVAS (Compromisos-Obligaciones) (2)	\$0
CUENTAS X PAGAR (Obligaciones-Pagos) (3)	\$127.499.818
PAGOS(4)	\$2.364.864.107
TOTAL EJECUTADO (2+3+4) (5) (B)	\$2.492.363.925
% EJECUCIÓN DEL GASTO (5/1)	96.61%
CIERRE PRESUPUESTAL DE LA VIGENCIA 2018 CON DÉFICIT (A-B)	\$-73.249.752

Fuente: Luz Marina Jiménez Builes, Tesorera Inder Copacabana
Elaboró: Equipo auditor

E-2017-05212-Junta Municipal de Deportes de Copacabana de Copacabana



OTRA INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

CONCEPTO	VALOR / OTROS
NIT Entidad	890.985.016 - 3
Valor Presupuesto Transferido Recaudado SGP	\$0
Valor Presupuesto Transferido Recaudado SGR	\$0
Valor Presupuesto Recursos Propios Recaudado	\$18.872
Valor Presupuesto Transferencias del Municipio para funcionamiento e inversión de la junta de deportes	2.321.643.666
Valor Ejecutado Presupuesto de Funcionamiento y/o de Operación Comercial	\$515.222.318
Valor Ejecutado Presupuesto de Inversión	\$1.977.141.607
Valor Ejecutado Servicio de la Deuda	\$0
Estado Entidad	ACTIVA
Código CHIP / CGN	221205212

Fuente: Luz Marina Jiménez Builes, Tesorera Inder Copacabana
Elaboró: Equipo auditor

3. OTRAS ACTUACIONES

3.1. ATENCIÓN DE DENUNCIAS

Durante la presente auditoría no se realizó seguimiento a denuncias

E-2017-05212-Junta Municipal de Deportes de Copacabana de Copacabana



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

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

Fuente: Certificación Entidad

Elaboro: Jorge Iván Tobon Arango – Gerente Junta Municipal de Deportes de Copacabana

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

3.5. INSUMOS PARA PRÓXIMAS AUDITORÍAS

No se presentaron insumos para próximas Auditorías.

E-2017-05212-Junta Municipal de Deportes de Copacabana de Copacabana



4. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS Vigencia 2018

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. ADMINISTRATIVOS	1	0
2. DISCIPLINARIOS	0	0
3. PENALES	0	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)	1	\$0

Nota: En total es 1 hallazgo y 1 tipificación. Del presente informe NO surge Proceso Administrativo Sancionatorio "PAS".

E-2017-05212-Junta Municipal de Deportes de Copacabana de Copacabana



5. ANEXOS

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

E-2017-05212-Junta Municipal de Deportes de Copacabana de Copacabana

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, CAD La Alpujarra / NIT. 811000372-7

