



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

CONTRALORIA MUNICIPAL DE YUMBO

**AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION
INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACION PARA EL TRABAJO Y
DESARROLLO HUMANO DE YUMBO
IMETY**

VIGENCIA AUDITADA 2022

INFORME FINAL

**PVCFT 2023
MA AF- No. 04-2023**

"Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable"



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

FERNANDO NAVARRO RODRIGUEZ
Contralor Municipal de Yumbo

BEATRIZ EUGENIA ROJAS ACOSTA
Director Operativo de Control Fiscal
Supervisor de Auditoría

EQUIPO DE AUDITORÍA

GILMAR LEONARDO CHINGUAL GARCIA
Profesional Universitario
Líder de auditoría

DAYANA VALENTINA MUNEVAR OBANDO
Profesional Universitario

JENNIFER ANDREA DIAZ BELTRAN
Profesional de Apoyo

JEIMY PAYA CABRERA
Profesional de Apoyo

FREDY LLANTEN SANCHEZ
Profesional de Apoyo

ANDRES CAMILO SOLANO RIOS
Profesional de Apoyo

"Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable"

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso
Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriayumbo@contraloriayumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriayumbo-valle.gov.co



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

TABLA DE CONTENIDO

I. RESULTADO DE AUDITORIA AL MACROPROCESO FINANCIERO	6
1. OPINIÓN SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	6
1.1 FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN	6
1.1.1 Control Interno Contable	17
1.1.2 Sistema Documental Contable	17
1.2 INDICADORES FINANCIEROS	18
1.3 CUESTIONES CLAVE DE LA AUDITORÍA	19
II. RESULTADO DE AUDITORIA AL MACROPROCESO PRESUPUESTAL	21
2. OPINIÓN PRESUPUESTAL	21
2.1 FUNDAMENTO DE LA OPINION	21
2.1 FUNDAMENTO DE LA OPINION	22
3. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	28
3.1 PROYECTOS DE INVERSION	28
3.2 GESTIÓN CONTRACTUAL	35
4. RESPONSABILIDADES DEL SUJETO DE CONTROL EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EL PRESUPUESTO	63
5. RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA MUNICIPAL DE YUMBO	63
6. OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES	64
6.1 CONCEPTO SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL INTERNO FISCAL	64
6.2 REFRENDACIÓN DE LAS RESERVAS PRESUPUESTALES (YUMBO NO HACE USO DE ESTA FIGURA)	65
6.3 EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	65
6.4 REVISIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA	66
6.5. BENEFICIOS CUANTITATIVOS Y CUALITATIVOS DEL CONTROL FISCAL	67
6.6 FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL	67
ANEXO No. 1	70
RELACION DE HALLAZGOS	70
ANEXO No. 2	71
DICTAMEN LIMPIO O SIN SALVEDAD A LOS ESTADOS FINANCIEROS	71
ANEXO No. 3	72
OPINION CON SALVEDAD	72
ANEXO No. 4	73
CONSOLIDADO BENEFICIOS CUANTITATIVOS Y CUALITATIVOS DEL CONTROL FISCAL	73
FISCAL	73
ANEXO No. 5	74
ANÁLISIS DE LA RÉPLICA	74

"Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable"

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso

Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriayumbo@contraloriayumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriayumbo-valle.gov.co



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

100-
Yumbo, septiembre de 2023

Licenciado
RUBEN DARIO MILLAN VARGAS
Director
**INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACION PARA EL TRABAJO
Y DESARROLLO HUMANO DE YUMBO - IMETY**
Presente

Asunto: Informe Final de Auditoria Financiera y de Gestión, vigencia fiscal 2022,
Plan de vigilancia y control fiscal territorial -PVCFT 2023

La Contraloría Municipal de Yumbo, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó auditoría a los estados financieros del Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y el Desarrollo Humano de Yumbo- IMETY, por el período contable finalizado en diciembre 31 de 2022, los cuales comprenden: El Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las notas. Así mismo, con fundamento en el artículo 268 de la Constitución Política, realizó auditoría al presupuesto de la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022.

Conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial, V-3.0 en el Marco de las Normas Internacionales - ISSAI – GAT, adoptada por la Contraloría Municipal de Yumbo, este informe de auditoría contiene:

- Opinión sobre los estados financieros,
- Opinión sobre el presupuesto y
- Concepto sobre la gestión de la inversión y del gasto.

Las observaciones se dieron a conocer oportunamente a la Administración Central del Municipio de Yumbo, en Mesas de Trabajo que se realizaron en las Fases de Planeación y Ejecución, las cuales fueron consolidadas en el Informe Preliminar de Auditoria comunicado mediante oficio con radicado interno No. 100-0010091 del 24 de julio de 2023, otorgando el plazo legalmente establecido para que la entidad emitiera respuesta, haciendo uso de su derecho de contradicción, el cual fue analizado, valorado, examinado y evaluado por el equipo auditor.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad debe elaborar el correspondiente Plan de Mejoramiento, con acciones o actividades que permitan eliminar las causas de los hallazgos que se describen en el presente informe, su estructura, plazo y forma de presentación debe ser de conformidad con lo establecido en la Resolución de Rendición de Cuenta No. 0243 del 18 de noviembre de 2021 y la Resolución No. 100-06-007 del 4 de enero de 2021 por medio de la cual se establece la metodología de los planes de mejoramiento y de los avances que deban presentar los sujetos de control y puntos de control.

“Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable”

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso
Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriayumbo@contraloriayumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriayumbo-valle.gov.co



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

El plazo para la presentación del Plan de Mejoramiento Consolidado es dentro de los quince (15) días siguientes al recibo del informe final de auditoría, en medio físico y magnético.

Sobre dicho plan la Contraloría Municipal de Yumbo no emitirá pronunciamiento, sino que durante la siguiente actuación de vigilancia y control fiscal se evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar la causa de los hallazgos detectados.

INFORME FINAL

"Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable"

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso

Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriayumbo@contraloriayumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriayumbo-valle.gov.co



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

I. RESULTADO DE AUDITORIA AL MACROPROCESO FINANCIERO

Tabla No. 1 Resultado de la consolidación de la evaluación a la gestión financiera Instituto Municipal de Educación Para El Trabajo y El Desarrollo Humano de Yumbo- IMETY – Vigencia 2022								
MACRO PROCESO	PROCESO	PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CALIFICACIÓN POR PROCESO/ MACROPROCESO		CONCEPTO/ OPINION
			EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMIA			
GESTIÓN FINANCIERA	ESTADOS FINANCIEROS	70%	100.0%			70.0%		OPINION ESTADOS FINANCIEROS Limpia o sin salvedades
	INDICADORES FINANCIEROS	30%	83.3%	100.0%		27.5%		
	TOTAL MACRO PROCESO GESTIÓN FINANCIERA	100%	95.0%	100.0%		97.5%	39.0%	

Fuente: PT12- AF Matriz de evaluación de la gestión fiscal

1. OPINIÓN SOBRE ESTADOS FINANCIEROS

El Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y el Desarrollo Humano de Yumbo- IMETY, fue transformado mediante Acuerdo No.016 del 10 de agosto de 2012, por medio del cual se transforma el Instituto Municipal de Artes Manuales en el Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano de Yumbo. Modificado mediante Acuerdo municipal No. 015 de agosto de 2013 y Acuerdo No. 020 de diciembre de 2016.

La Contraloría Municipal de Yumbo ha auditado los estados financieros del Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y el Desarrollo Humano de Yumbo IMETY, que comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio a 31 de diciembre de 2022, así como las notas explicativas y las revelaciones de los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas, información pertinente y suficiente para emitir una opinión en los siguientes términos:

“Limpia o sin salvedades: En opinión de la Contraloría Municipal de Yumbo los estados financieros evaluados fueron preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable”

1.1 FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN

Marco regulatorio aplicable al sujeto de control

La Contraloría Municipal de Yumbo emite opinión a los Estados Financieros del Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y el Desarrollo Humano de Yumbo IMETY, de conformidad con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación, además de otros marcos normativos:

- Ley 1819 de 2016” Por medio de la cual se adopta una reforma tributaria estructural, se fortalecen los mecanismos para la lucha contra la evasión y la elusión fiscal, y se dictan otras disposiciones”.

“Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable”

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso
Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriayumbo@contraloriayumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriayumbo-valle.gov.co



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

- Decreto 410 de 1971 "Por el cual se expide el Código de Comercio".
- Estatuto Tributario Nacional.
- Ordenanza 473 del 21 de diciembre de 2017 "Por medio de la cual se ordena la emisión de la estampilla pro-universidad del pacífico Omar Barona murillo; y se dictan otras disposiciones"
- Ordenanza 549 de 30 de noviembre 2020 "Por medio de la cual se modifica la ordenanza 473 del 21 de diciembre de 2017."
- Acuerdo No. 024 de diciembre de 2016 "por medio del cual se modifica y actualiza el Estatuto Tributario para el Municipio de Yumbo- Valle del cauca y se otorgan facultades al alcalde".
- Resoluciones No. 354 de 2007, modificada por la Resolución 156 de 2018 de la Contaduría General de la Nación.
- Las Normas, incorporadas al Régimen de Contabilidad Pública (RCP), mediante la Resolución No. 533 de 2015 y sus anexos y modificaciones.
- Resolución Nro. 100-35-03-91 de diciembre 30 de 2021... "por el cual se modifica y ajusta el manual de políticas contables del Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano de Yumbo adoptado mediante Resolución 100-35-03-066 del 26 de diciembre de 2019 para el reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos, así como para la preparación y presentación de la información financiera de la entidad", en el Instituto Municipal de Educación para el Trabajo el Desarrollo Humano de Yumbo - IMETY.
- Régimen de Contabilidad Pública en Convergencia con Estándares Internacionales de Información Financiera.

El marco que regula la información financiera del Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano de Yumbo es aceptable y responde a su naturaleza jurídica. En lo que respecta a las características, que debe cumplir la información contable encontramos que:

- Relevante, es decir, la información suministrada es pertinente para la naturaleza de la entidad y el propósito de los estados financieros.
- Integra, pues no omite transacciones, hechos o divulgaciones que puedan afectar las conclusiones basadas en los estados financieros.
- Confiable porque la información presentada refleja la sustancia económica de los eventos y operaciones y da lugar a una evaluación, medición, presentación, y divulgación razonablemente consistente cuando es utilizada en circunstancias similares.
- Neutral porque está libre de prejuicios.
- Comprensible, pues la información que provee es clara.

El en ejercicio de la presente auditoria se identificaron, midieron y evaluaron un total de 11 riesgos de control fiscal, de los cuales 5 corresponden a la información de Estados Financieros.

El cálculo de la materialidad contable se estableció en el 0.5%; la cual, con respecto al total del Activo corresponde a \$ 29.209.318.

"Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable"

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso

Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriayumbo@contraloriayumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriayumbo-valle.gov.co



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

Como resultado de la auditoria a Estados Financieros, se evidenciaron incorrecciones por valor de \$27.209.270, que representa el 0,001041% del total de los activos (base para la materialidad), por los siguientes conceptos:

GESTIÓN FINANCIERA

La identificación, medición y valoración a los 5 riesgos de control fiscal en el Macro Proceso Financiero del Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y el Desarrollo Humano de Yumbo IMETY, permitió establecer los siguientes procesos clave:

El Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y el Desarrollo Humano de Yumbo IMETY, presentó en el activo un aumento de 32.06% entre la vigencia 2021 y 2022, siendo la subcuenta de propiedad, planta y equipo la de mayor porcentaje de influencia en el crecimiento del activo.

El pasivo presentó un porcentaje total de aumento del 48.29%, en consecuencia, del incremento de las cuentas por pagar.

El patrimonio igualmente aumento en un 30.81%, ello por el incremento de las cuentas de resultado del ejercicio de la vigencia 2022.

Tabla No.2.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2022-2021				
CONCEPTO	DIC -2022	DIC-2021	Variación	Variación
ACTIVOS CORRIENTES				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	634.385.306	617.911.552	16.473.754	2,67%
CUENTA POR COBRAR	186.000	1.859.799	- 1.673.799	-90,00%
TOTAL, ACTIVOS CORRIENTES	634.571.306	619.771.351	14.799.955	2,39%
ACTIVOS NO CORRIENTES				
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	813.646.520	866.057.874	- 52.411.354	-6,05%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4.365.645.686	2.904.627.784	1.461.017.902	50,30%
OTROS ACTIVOS	28.000.000	33.193.307	- 5.193.307	-15,65%
TOTAL, ACTIVOS NO CORRIENTES	5.207.292.206	3.803.878.965	1.403.413.241	36,89%
TOTAL, ACTIVOS	5.841.863.512	4.423.650.316	1.418.213.196	32,06%
PASIVOS CORRIENTES				
CUENTAS POR PAGAR	343.953.764	172.281.849	171.671.915	99,65%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	125.940.224	144.602.811	- 18.662.587	12,91%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	469.893.988	316.884.660	153.009.328	48,29%
TOTAL PASIVOS	469.893.988	316.884.660	153.009.328	48,29%
PATRIMONIO				
CAPITAL FISCAL	2.628.913.594	2.628.913.594	0	0,00%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	1.477.838.482	1.325.247.138	152.591.344	11,51%
RESULTADO DEL EJERCICIO	1.265.217.448	152.604.924	1.112.612.524	729,08%
TOTAL, PATRIMONIO	5.371.969.524	4.106.765.656	1.265.203.868	30,81%
TOTAL, PASIVOS + PATRIMONIO	5.841.863.512	4.423.650.316	1.418.213.196	32,06%

Fuente: Estado de situación financiera comparativo IMETY 2022-2021

"Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable"

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso

Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriayumbo@contraloriayumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriayumbo-valle.gov.co

Efectivo y Equivalentes al efectivo

Cuentas Bancarias

Al realizar la trazabilidad de la información rendida por El Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y el Desarrollo Humano de Yumbo - IMETY, entre Estado de Tesorería, frente a los Estados Financieros, se encontró que las cuentas del efectivo y equivalentes al efectivo, están compuestas por las cuentas bancarias, así: 2 cuentas corrientes con un saldo por valor de \$497.899.757 y dos cuentas de ahorro con un saldo por valor de \$136.485.548, para un total de \$634.385.305.

Tabla No.3

Instituto Municipal de Educación Para El Trabajo y El Desarrollo Humano de Yumbo- IMETY – Vigencia 2022		
Concepto	Saldo	Saldo total
CUENTA CORRIENTE AVILLAS	\$ 192.446.672	
CUENTA CORRIENTE DAVIVIENDA	\$ 305.453.084	
TOTAL, CUENTAS CORRIENTES		\$ 497.899.757
CUENTA AHORRO AVILLAS	\$ 51.106.776	
CUENTA AHORRO DAVIVIENDA	\$ 85.378.771	
TOTAL, CUENTAS AHORRO		\$ 136.485.548
SALDO TOTAL BANCOS		\$ 634.385.305

Fuente: Estado de situación financiera 2022

Caja menor

El Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y el Desarrollo Humano de Yumbo - IMETY, por medio de la Resolución No. N°100.35.03.003 de fecha 03 de enero de 2022, constituyó la caja menor para la vigencia fiscal del año 2022, por valor de \$16.536.000 en la cual se observó lo siguiente:

Condición

En verificación de la Resolución de caja menor N°100.35.03.003 de fecha 03 de enero de 2022 del Instituto Municipal de Educación Para El Trabajo Y El Desarrollo Humano De Yumbo, se evidenció que en el artículo noveno, -Reembolso de la caja menor, expresa que este se realizará cuando se haya agotado (mínimo) el 80%, del monto total de la caja menor, igualmente en el procedimiento para el manejo de caja menor se identificó que el porcentaje del reembolso es del 80%, en contravía con lo que expresa el artículo 14 del Decreto 2768 de 2012. Del reembolso. "Los reembolsos se harán en la cuantía de los gastos realizados, sin exceder el monto previsto en el respectivo rubro presupuestal, en forma mensual o cuando se haya consumido más de un setenta por ciento (70%), lo que ocurra primero, de algunos o todos los valores de los rubros presupuestales afectados".

Por otra parte, en la Resolución de caja menor mencionada, se observó en su artículo primero de constitución, no se tiene identificado el clasificador principal asignado a la caja menor con su respectivo monto, acorde al concepto del objeto del gasto presupuestal, que se encuentra en el Catálogo de Clasificación Presupuestal para Entidades Territoriales y Descentralizadas. Igualmente, se evidenció pagos por concepto de caja menor que no están contemplados en el procedimiento para manejo de esta, ni en la Resolución N°100.35.03.003 de 03 de enero de 2022, por concepto del servicio de difusión, servicio de fumigación, servicio de recolección de residuos peligrosos que se efectuaron en los siguientes meses:

"Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable"



Tabla No.4

FECHA	CONCEPTO	VALOR
14-ene-22	Servicio de difusion programas	\$ 145.000
20-ene-22	servicio de fumigacion	\$ 250.000
2-mar-22	servicio de recoleccion de residuos peligrosos	\$ 300.510
25-mar-22	Servicio de difusion programas	\$ 145.000
16-may-22	Servicio de difusion programas	\$ 145.000
29-jun-22	Servicio de difusion programas	\$ 220.000
5-ago-22	Servicio de difusion programas	\$ 256.000
18-ago-22	servicio de fumigacion	\$ 400.000
12-oct-22	Servicio de difusion programas	\$ 144.000

Fuente: Diseño propio equipo auditor

Criterio

- Decreto 2768 de 2012 en su **Artículo 5° Destinación**. El dinero que se entregue para la constitución de cajas menores debe ser utilizado para sufragar gastos identificados y definidos en los conceptos del Presupuesto General de la Nación que tengan el carácter de urgente. De igual forma los recursos podrán ser utilizados para el pago de viáticos y gastos de viaje, los cuales sólo requerirán de autorización del Ordenador del Gasto, y **Artículo 14 "Del reembolso**. Los reembolsos se harán en la cuantía de los gastos realizados, sin exceder el monto previsto en el respectivo rubro presupuestal, en forma mensual o cuando se haya consumido más de un setenta por ciento (70%), lo que ocurra primero, de algunos o todos los valores de los rubros presupuestales afectados".
- Resolución de caja menor N°100.35.03.003 de fecha 03 de enero de 2022 del Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y el Desarrollo Humano de Yumbo en artículo 7 - Desembolsos

Causa y efecto

Los hechos antes mencionados se presentan posiblemente por desconocimiento y error en la interpretación del Decreto 2768 de 2012 en su **Artículo 5 Destinación y artículo 14 Del reembolso**. Igualmente, esta situación se generó por debilidad en el control de la caja menor, lo que conlleva a realizar pagos inadecuados por concepto de caja menor que no están contemplados en el procedimiento de la caja, ni en la Resolución N°100.35.03.003 de 03 de enero de 2022, afectando los recursos de esta. De igual forma se incumple con lo dispuesto en el Decreto 2768 de 2012 "Por el cual se regula la constitución y funcionamiento de las Cajas Menores. ".

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 01 POR INEFECTIVIDAD EN LA APLICACIÓN DE LOS LINEAMIENTOS ESTABLECIDOS PARA EL MANEJO DE LA CAJA MENOR

En verificación de la Resolución de caja menor N°100.35.03.003 de fecha 03 de enero de 2022 del Instituto Municipal de Educación Para El Trabajo Y El Desarrollo Humano De Yumbo, se observó que en el artículo noveno -Reembolso de la caja menor, expresa que este se realizará cuando se haya agotado mínimo el 80%, del monto total de la caja menor, igualmente en el procedimiento para el manejo de caja menor se identificó que el porcentaje del reembolso es del 80%, en contravía con

"Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable"



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

lo que expresa el Decreto 2768 de 2012 en su Artículo 14. Del reembolso. *"Los reembolsos se harán en la cuantía de los gastos realizados, sin exceder el monto previsto en el respectivo rubro presupuestal, en forma mensual o cuando se haya consumido más de un setenta por ciento (70%), lo que ocurra primero, de algunos o todos los valores de los rubros presupuestales afectados"*.

Por otra parte, en la Resolución de caja menor mencionada, se observó en su artículo primero de constitución, no se tiene identificado el clasificador principal asignado a la caja menor con su respectivo monto, acorde al concepto del objeto del gasto presupuestal, que se encuentra en el Catálogo de Clasificación Presupuestal para Entidades Territoriales y Descentralizadas.

Igualmente, se evidenció pagos por concepto de caja menor que no están contemplados en el procedimiento para manejo de esta, ni en la Resolución N°100.35.03.003 de 03 de enero de 2022 por concepto del servicio de difusión, servicio de fumigación, servicio de recolección de residuos peligrosos, tal como se observó en la tabla No 4 descrita en la condición:

Los hechos antes mencionados se presentan posiblemente por desconocimiento y error en la interpretación del Decreto 2768 de 2012 y por debilidad en el control de la caja menor, lo que conlleva a realizar pagos inadecuados que no están contemplados en el procedimiento de la caja, ni en la Resolución N°100.35.03.003 de 03 de enero de 2022, afectando así los recursos de esta.

Inversiones De Administración De Liquidez

El Instituto Municipal de Educación Para El Trabajo y Desarrollo Humano De Yumbo- IMETY, posee inversiones por valor de \$1.234.295.000 con un porcentaje de participación del 5%, dentro del capital social de la Empresa Oficial de Servicios Públicos de Yumbo ESPY.

De acuerdo al certificado de participación accionaria del año 2022, emitido por la Empresa Oficial de Servicios Públicos de Yumbo ESPY, se observó un valor intrínseco contable de las acciones por \$813.646.520, motivo por el cual la entidad registró un deterioro de la inversión, mediante la nota de contabilidad CN 705, de fecha 30 de diciembre de 2022 por valor de \$52.411.354.

Cuentas por cobrar

A 31 de diciembre de 2022 el Instituto Municipal de Educación Para El Trabajo y Desarrollo Humano Del Municipio De Yumbo- IMETY, presentó un saldo de cuentas por cobrar por \$186.000, este valor corresponde a una cuenta por cobrar al nombre de la Dirección de Impuesto y Aduana Nacionales DIAN, por concepto de un doble pago errado que se realizó en la vigencia 2020, mediante el Banco Davivienda en la cuenta No. xxxxx837 por valor de \$ 2.805.000.

El Instituto Municipal de Educación Para El Trabajo y Desarrollo Humano Del Municipio De Yumbo- IMETY, realizó el trámite de devolución del dinero durante la vigencia 2022, el cual fue reconocido por la DIAN, mediante la Resolución de devolución y compensación N°608-05-0356 de fecha 01 de noviembre de 2022 por valor de \$2.619.000, los cuales fueron reintegrados a la cuenta de ahorros del Banco Davivienda el día 09 de noviembre de 2022, quedando pendiente de pago \$186.000 al 31 de diciembre de 2022, valor que fue cancelado el día 31 de enero de 2023, mediante la Resolución de devolución y/o compensación-DIAN- N°608-05-0030 de fecha 30 de enero de 2023.

Este hecho de recuperación del capital conlleva a un beneficio de control fiscal cuantitativo por valor de \$2.805.000, toda vez que el dinero se recuperó para las arcas del Instituto Municipal de Educación Para El Trabajo y Desarrollo Humano Del Municipio De Yumbo- IMETY, producto de la Auditoria Financiera y de Gestión realizada por la contraloría Municipal de Yumbo.

"Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable"

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso

Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriayumbo@contraloriayumbo.vallenor.gov.co Web: www.contraloriayumbo.vallenor.gov.co



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

Propiedad Planta y Equipo

En la cuenta de propiedad planta y equipo, la entidad presentó un saldo a 31 de diciembre de 2022 de \$4.365.645.686, con una depreciación total acumulada de \$ -916.469.879, en la cual se observó lo siguiente:

Condición

En verificación de la cuenta de propiedad, planta y equipo y depreciación, se evidenció en el informe de depreciación mensual a 31 de diciembre de 2022, que los activos correspondientes a edificaciones identificados con el número 10001 edificio sede Cra. 4 con calle 10 por valor de \$ 564.879.546, presenta una vida útil de 20 años, así mismo ocurre con el edificio identificado con el número 10003 edificio sede Bolívar por valor de \$ 633.716.710 presenta una vida útil de 40 años, esto contraviene con lo establecido por política contable adoptada por el Instituto Municipal de Educación Para El Trabajo Y El Desarrollo Humano De Yumbo, la cual expresa que los años de vida útil para la propiedad planta y equipo será asignada siguiendo las estimaciones y lineamientos máximos de deducción por depreciación según artículo 137 del Estatuto Tributario, determinando así que la vida útil para los edificios es de 45 años.

Durante la vigencia 2022 la entidad compro 3 aires acondicionados los cuales ingresaron con una vida útil de 5 años, diferente a la vida útil asignada a las políticas contable en las cuales se determinó que para las maquinarias y equipo la vida útil sería de 10 años. Cabe mencionar que en las notas a los estados financieros no revelan el cambio de la estimación de vida útil

Por otra parte, en el informe resumen de depreciación se observó en fila de costo depreciable el valor de \$782.316.360, correspondiente a terrenos urbanos, siendo una imprecisión de la información reportada en esta fila, debido a que los terrenos no son objetos de depreciación conforme a la política contable de la entidad.

Criterio

- Estatuto tributario artículo 137 "limitación a la deducción por depreciación".
- Manual de políticas contables – IMETY " Políticas contables para propiedades, planta y equipo, Pág 58" el cual fue adoptado mediante la Resolución No.100.35.03-066 de fecha 26 de diciembre del 2019, modificado por la Resolución No.100.35.03.91 de fecha 30 de diciembre de 2021.

Causa y efecto

La incorrecta asignación de las vidas útiles de las edificaciones número 10001 edificio sede cra 4 con calle 10 y edificio número 10003 sede Bolívar y de los aires acondicionados identificados como maquinarias y equipos, al parecer obedece por la indebida interpretación de las políticas contables, adoptada por el Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y el Desarrollo Humano de Yumbo y debilidad en el control de la aplicación correcta de las mencionadas políticas contables.

El Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y el Desarrollo Humano de Yumbo, al no aplicar las tasas de depreciación anual correctamente conforme lo expresa en sus políticas contables, sobrevalora la depreciación registrada en la subcuenta de terrenos del estado de situación financiera de la vigencia 2022.

"Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable"

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso
Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriayumbo@contraloriayumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriayumbo-valle.gov.co

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 02 POR INCONSISTENCIA EN EL CALCULO DE VIDA UTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

Una vez revisada la depreciación de las cuentas de propiedad, planta y equipo, en el informe de depreciación mensual a diciembre 31 de 2022, se observó activos correspondientes a edificaciones identificados con el numero 10001 Edificio Sede cra. 4 Con calle 10, con una vida útil de 20 años, así mismo ocurre con el edificio identificado con el numero 10003 Edificio Sede Bolívar que presenta una vida útil de 40 años, esto contraviene con lo establecido por política contable adoptada por el Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y el Desarrollo Humano de Yumbo, la cual expresa que los años de vida útil para la propiedad planta y equipo, será asignada siguiendo las estimaciones y lineamientos máximos de deducción por depreciación según artículo 137 del Estatuto Tributario, determinando así que la vida útil para los edificios es de 45 años.

Durante la vigencia 2022 la entidad compro 3 aires acondicionados identificados con el No. 01746 los cuales ingresaron con una vida útil de 5 años, diferente a la vida útil asignada a las políticas contable en las cuales se determinaron que para las maquinarias y equipo la vida útil seria de 10 años. Cabe mencionar que en las notas a los estados financieros no revelan el cambio de la estimación de vida útil.

Por otra parte, en el informe resumen de depreciación se observó en la fila de costo depreciable el valor de \$782.316.360, correspondiente a terrenos urbanos, siendo una imprecisión de la información reportada en esta fila, debido a que los terrenos no son objetos de depreciación conforme a la política contable de la entidad.

Por los anteriores hechos descritos se observa un presunto incumplimiento de la política contable del Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y el Desarrollo Humano de Yumbo y del artículo 137 del Estatuto Tributario Colombiano. Esta condición obedece al parecer por la indebida interpretación de las políticas contables y debilidad en el control de la aplicación de estas, afectando de esta manera el valor de la depreciación registrada en la subcuenta de terrenos del estado de situación financiera de la vigencia 2022.

Otros Activos

El Instituto Municipal de Educación Para el Trabajo y Desarrollo Humano del Municipio de Yumbo-IMETY, en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022 en la cuenta de otros activos presentó la siguiente información:

Tabla No.5
Otros Activos

DESCRIPCION	2022	2023
OTROS ACTIVOS	\$ 28.000.000,00	\$ 33.193.307,00
ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 143.228.809,00	\$ 115.228.809,00
Licencias	\$ 107.048.370,00	\$ 79.048.370,00
Softwares	\$ 36.180.439,00	\$ 36.180.439,00
AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANG	-\$ 115.228.809,00	-\$ 82.035.502,00
Licencias	-\$ 79.048.370,00	-\$ 48.340.678,00
Softwares	-\$ 36.180.439,00	-\$ 33.694.824,00

Fuente: Estado de situación financiera 2022-2021

"Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable"

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso

Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriavumbo@contraloriavumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriavumbo-valle.gov.co



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

La nota a los estados financieros N°14 activos intangibles que acompaña esta cuenta, informan que *"La entidad adquirió en el mes de diciembre de 2022 Licencias y antivirus por valor de \$ 28.000.000 al proveedor P.S.I TECNOLOGIA S.A.S según factura No. PSIT-143, los cuales se amortizarán según las políticas contables a partir de su uso"*. Cabe mencionar que esta nota a los estados financieros presenta debilidad en la información donde se observó lo siguiente:

Condición

Al verificar las notas a los estados financieros de la vigencia 2022, se evidenció que estas carecen de las características de detalle, explicación y desagregación de los hechos, así como, de la descripción de las metodologías utilizadas para reconocer y medir los hechos económicos, además presentan debilidades en la explicación clara y demostrable de la información expuesta en el cuerpo de los estados financieros, conforme a los lineamientos de las políticas contables del Instituto Municipal de Educación Para El Trabajo Y El Desarrollo Humano De Yumbo. Esta condición se presentó en la nota N°14 de activos intangibles en cuanto a la revelación de: a) las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas; b) los métodos de amortización utilizados; c) la descripción de si las vidas útiles de los activos intangibles son finitas o indefinidas; d) las razones para estimar que la vida útil de un activo intangible es indefinida. Así mismo se presentó debilidad en la nota contable N°10 en cuanto a la revelación de la vida útil de la propiedad, planta y equipo,

Criterio

- Anexo a la Resolución 425 de 2019 "Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de las Entidades de Gobierno", numeral 10.5 y 15.5.
- Manual de políticas contables – IMETY "Políticas contables para propiedades, planta y equipo, Pag 58" y "Políticas contables para activos intangibles, Pag 68"

Causa y efecto

La situación mencionada se presenta por un posible desconocimiento de la normatividad, relacionada con la elaboración de las notas a los estados financieros y a un deficiente seguimiento del control interno contable, respecto a la aplicación de las disposiciones de las políticas contables adoptadas por el Instituto Municipal de Educación Para El Trabajo Y El Desarrollo Humano De Yumbo.

Al no revelar información suficiente conforme a los lineamientos presentados en las políticas contables de la entidad, impide un amplio entendimiento de la situación de la vigencia 2022, afectando la revelación e interpretación y comprensibilidad de la información financiera.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 03 POR FALTA DE REVELACIÓN EN NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Al verificar las notas a los estados financieros de la vigencia 2022, se evidenció que estas carecen de las características de detalle, explicación y desagregación de los hechos, así como, de la descripción de las metodologías utilizadas para reconocer y medir los hechos económicos, además presentan debilidades en la explicación clara y demostrable de la información expuesta en el cuerpo

"Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable"

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso
Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriayumbo@contraloriayumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriayumbo-valle.gov.co



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

de los estados financieros, conforme a los lineamientos de las políticas contables del Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y el Desarrollo Humano de Yumbo. Esta condición se presentó en la nota No.14 de activos intangibles en cuanto a la revelación de: a) las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas; b) los métodos de amortización utilizados; c) la descripción de si las vidas útiles de los activos intangibles son finitas o indefinidas; d) las razones para estimar que la vida útil de un activo intangible es indefinida. Así mismo se presentó debilidad en la nota contable N°10 en cuanto a la revelación de la vida útil de la propiedad, planta y equipo, este hecho vulnera lo dispuesto en el numeral 10.5 y 15.5 del anexo a la Resolución 425 de 2019 "Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de las Entidades de Gobierno".

La situación mencionada se presenta por un posible desconocimiento de la normatividad relacionada con la elaboración de las notas a los estados financieros y a un deficiente seguimiento del control interno contable, respecto a la aplicación de las disposiciones de las políticas contables adoptadas por el Instituto Municipal de Educación para el Trabajo Y del Desarrollo Humano de Yumbo, que impiden un amplio entendimiento de la situación de la entidad en la vigencia 2022, afectando la revelación e interpretación y comprensibilidad de la información financiera.

Retención en la Fuente e Impuestos Contribución y Tasas

El Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano del Municipio de Yumbo-IMETY, durante la vigencia 2022 liquidó, presentó y pagó en las fechas establecidas los descuentos realizados por concepto de retención en la fuente, estampillas y tasas municipales y departamentales conforme se estipula en la normatividad.

Beneficios a los empleados a corto plazo

El Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano del Municipio de Yumbo-IMETY, al 31 de diciembre de 2022 muestra un saldo en la cuenta de beneficios a empleados por valor de \$125.940.224, por los conceptos de cesantías, intereses de cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, bonificaciones y aportes a la caja compensación familiar.

Durante el proceso auditor se verificó una muestra de 3 liquidaciones de vacaciones y prima de vacaciones correspondiente a la vigencia 2022 de los empleados de la entidad, encontrando lo siguiente:

Condición

Una vez verificada la liquidación y pago de vacaciones y prima de vacaciones de un empleado del Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y el Desarrollo Humano de Yumbo, se observó que no se tuvo en cuenta, el factor salarial de la doceava por bonificación de servicios prestados para el periodo liquidado de la vigencia 2022 de las vacaciones y prima de vacaciones, contraviniendo de esta manera con lo expresado en el artículo 17. De los factores salariales para la liquidación de vacaciones y prima de vacaciones del Decreto 1045 de 1978.

Criterio

- Decreto 1045 de 1978. Artículo 17 De los factores salariales para la liquidación de vacaciones y prima de vacaciones.

"Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable"

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso

Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriavumbo@contraloriavumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriavumbo-valle.gov.co



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

Causa y efecto

La situación antes descrita se generó posiblemente por desconocimiento o error en la interpretación del artículo 17 del Decreto 1045 de 1978.

El Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y el Desarrollo Humano de Yumbo, al no tener en cuenta la doceava de bonificación por servicios prestados, en la liquidación de vacaciones y prima de vacaciones, liquida incorrectamente al empleado subestimando el valor devengado de este.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 04 POR NO TENERSE ENCUENTA LOS FACTORES SALARIALES PARA LA LIQUIDACIÓN DE VACACIONES Y PRIMA DE VACACIONES.

Una vez verificada la liquidación y pago de vacaciones y prima de vacaciones de un empleado del Instituto Municipal de Educación Para el Trabajo Y el Desarrollo Humano de Yumbo, se observó que no se tuvo en cuenta, el factor salarial de la doceava por bonificación de servicios prestados para el periodo liquidado de la vigencia 2022 de las vacaciones y prima de vacaciones, contraviniendo de esta manera con lo expresado en el artículo 17. De los factores salariales para la liquidación de vacaciones y prima de vacaciones del Decreto 1045 de 1978.

Situación presentada posiblemente por desconocimiento de la norma o error en la interpretación de la misma, lo que conlleva a una incorrecta liquidación de las vacaciones y prima de vacaciones subestimando el valor devengado del empleado.

Estado de Resultados

Tabla No. 6

ESTADO DE RESULTADOS				
	DIC - 2022	DIC -2021	Variación	Variación
INGRESOS				
VENTA DE SERVICIOS	\$ 126.055.252	\$ 104.389.555	\$ 21.665.697	20,75%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 5.595.638.600	\$ 3.495.848.531	\$ 2.099.790.069	60,07%
OTROS INGRESOS	\$ 14.838.872	\$ 61.593.096	-\$ 46.754.224	-75,91%
TOTAL INGRESOS	\$ 5.736.532.724	\$ 3.661.831.182	\$ 2.074.701.542	56,66%
GASTOS				
DE ADMINISTRACION Y OPERACION	\$ 1.127.109.927	\$ 1.131.516.129	-\$ 4.406.202	-0,39%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES	\$ 247.566.182	\$ 189.630.307	\$ 57.935.875	30,55%
GASTO PUBLICO SOCIAL	\$ 3.095.012.208	\$ 2.187.414.098	\$ 907.598.110	41,49%
OTROS GASTOS	\$ 1.626.959	\$ 665.724	\$ 961.235	144,39%
TOTAL GASTOS	\$ 4.471.315.276	\$ 3.609.226.258	\$ 962.089.018	27,42%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	\$ 1.265.217.448	\$ 152.604.924	\$ 1.112.612.524	729,08%

Fuente: Estados de Resultados vigencia 2022-2021

El Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y el Desarrollo Humano de Yumbo, presentó en el estado de resultados de la vigencia 2022, un aumento del 56% en el total de sus ingresos, ello por el mayor recaudo que obtuvo por concepto de transferencias y subvenciones, así mismo en la cuenta del total de gasto presentó un aumento del 27.42%. El concepto de mayor aumento en esta cuenta fue el gasto público social.

"Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable"

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso

Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriayumbo@contraloriayumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriayumbo-valle.gov.co

1.1.1 Control Interno Contable

De conformidad con lo establecido en la Resolución No. 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación, el Control Interno Contable es el proceso que bajo la responsabilidad del representante legal o máximo directivo de la entidad, así como de los responsables de las áreas financieras y contables, se adelanta en las entidades, con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, de modo que garanticen razonablemente que la información financiera cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel de que trata el Régimen de Contabilidad Pública.

La evaluación del control interno contable es la medición que se hace del control interno en el proceso contable de una entidad, con el propósito de determinar la existencia de controles y su efectividad para la prevención y neutralización del riesgo asociado a la gestión contable, y de esta manera establecer el grado de confianza que se le puede otorgar.

En ejercicio de la autoevaluación como fundamento del control interno, los contadores (quienes preparan información financiera) y los demás servidores públicos de las diferentes áreas que identifican hechos económicos susceptibles de ser reconocidos contablemente, son responsables, en lo que corresponda, por:

- La operatividad eficiente del proceso contable y las actividades y tareas a su cargo;
- La supervisión continua de la efectividad de los controles integrados; y por
- El desarrollo de la autoevaluación permanente de los resultados de su labor, como parte del cumplimiento de las metas previstas por la dependencia a la cual pertenecen, en consonancia con los objetivos institucionales.

La Oficina de Control Interno del IMETY realizó evaluación del control interno contable en la entidad aplicando el anexo que para ello ha establecido la Contaduría General de la Nación el cual arrojó una calificación de 4.57.

Por su parte, el equipo de auditoría realizó evaluación al control interno contable aplicando los criterios definidos por la Contaduría General de la Nación, dando como resultado 4.39 encontrando las siguientes debilidades:

- Inefectividad en la aplicación de los lineamientos establecidos para el manejo de la caja menor
- Inconsistencia en el cálculo de vida útil de la propiedad, planta y equipo.
- Deficiencia en la aplicación de los factores salariales para la liquidación de vacaciones y prima de vacaciones
- Debilidad en las revelaciones de las notas a los estados financieros.
- Debilidad en los procedimientos financieros.

1.1.2 Sistema Documental Contable

En el marco del Régimen de Contabilidad Pública, la Contaduría General de la Nación documentó el Proceso Contable y Sistema Documental Contable como desarrollo normativo que complementa y amplía lo establecido en la Resolución No. 625 del 28 de diciembre de 2018.

“Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable”



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

La organización administrativa y operativa del proceso contable del Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano de Yumbo – IMETY presenta una forma de contabilidad centralizada, que permite identificar los responsables de la información, establecer los procedimientos y flujos internos de la información, garantizar el cumplimiento de las políticas y normas de contabilidad y con ello la generación de los estados financieros.

El sistema documental contable tiene como objetivo garantizar la integridad, inalterabilidad, verificabilidad, seguridad y conservación de la información financiera.

El IMETY, para el registro sus operaciones financieras cuentan con un sistema operativo ASCII, mediante contrato de alquiler, de los módulos de contabilidad, inventarios y nómina.

Los libros de contabilidad, principales y auxiliares se llevan en español y en medio electrónico.

Los comprobantes de contabilidad se elaboran en español, en forma cronológica, permite identificar fecha, número, descripción de hecho económico que soporta, cuantía, código de la cuenta contable, facilita la trazabilidad y permite identificar el responsable de la elaboración y aprobación.

La tenencia y conservación y custodia de los soportes y libros de contabilidad permiten la consulta y verificación de la información financiera y permiten su reproducción de acuerdo con las necesidades que el IMETY identifique.

1.2 INDICADORES FINANCIEROS

Indicadores de liquidez

RAZON CORRIENTE	VIGENCIA 2022		
	Activo Corriente (Corto plazo)	\$ 634.571.306	1.35
	Pasivo Corriente (Corto plazo)	\$ 469.893.988	

Este indicador determina la capacidad de pago del Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y el Desarrollo Humano de Yumbo IMETY frente a sus compromisos y obligaciones, dicho lo anterior, por cada peso que debe tiene 1.35 pesos para respaldar la deuda de corto plazo, lo cual es favorable.

CAPITAL DE TRABAJO	VIGENCIA 2022		
	Activo Corriente - Pasivo Corriente	\$634.571.306 - \$469.893.988	\$164.677.318

El Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y el Desarrollo Humano de Yumbo IMETY, para la vigencia 2022, tiene un capital de trabajo en el corto plazo de 164.677.318, una vez liberado sus compromisos y obligaciones.

“Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable”

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso

Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriayumbo@contraloriayumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriayumbo-valle.gov.co

Indicador de endeudamiento

ENDEUDAMIENTO	VIGENCIA 2022		
	Pasivo Total	\$ 469.893.988	8.04%
	Activo Total	\$5.841.863.512	

Este indicador corresponde al grado de apalancamiento utilizado e indica la participación de los acreedores sobre los activos del Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y el Desarrollo Humano de Yumbo IMETY. Esto significa que del total del activo que posee la entidad, el 8.04% corresponde a acreedores.

Indicador de rendimiento

PORCENTAJE UTILIDAD NETA	VIGENCIA 2022		
	Utilidad neta	\$ 1.265.217.448	22.06%
	Ingresos operacionales	\$ 5.736.532.724	

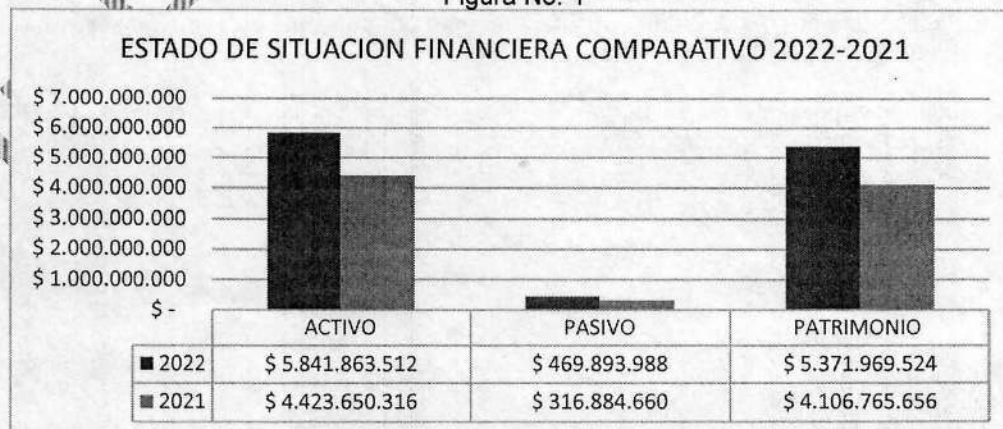
El Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y el Desarrollo Humano de Yumbo IMETY presentó un porcentaje de utilidad neta del 22.06%, para la vigencia 2022.

1.3 CUESTIONES CLAVE DE LA AUDITORIA

Macroproceso gestión financiera

La Contraloría Municipal de Yumbo, durante el proceso auditor realizó análisis de las principales cuentas del Estado de Situación Financiera del Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano de Yumbo – IMETY, el cual presentó a 31 de diciembre de 2022 la siguiente información; Activos por valor de \$5.841.863.512, Pasivos por valor de \$469.893.988 y Patrimonio por valor de \$5.371.969.524.

Figura No. 1



Fuente: Estado de situación financiera comparativo IMETY – 2022-2021

“Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable”



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

El Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano de Yumbo – IMETY, presentó durante la vigencia 2022, un aumento de \$1.418.213.196 en la cuenta del activo frente a la vigencia 2021, el incremento del activo se generó, por el aumento de la propiedad, planta y equipo en un porcentaje del 50.30%.

La cuenta del pasivo presentó un aumento en comparación con la vigencia anterior, por valor de \$153.009.328, generado por las cuentas por pagar constituidas por las obligaciones adquiridas al cierre de diciembre 31 de 2022 entre los cuales se encuentran los descuentos de nómina, adquisición de bienes y servicios, recursos a favor de terceros, parafiscales, servicios públicos.

En la cuenta del patrimonio se presentó un aumento entre la vigencia 2022 y vigencia 2021, por valor de \$1.265.203.868, representado en la utilidad o resultado del ejercicio del año 2022.

Figura No.2



Fuente: Estado de resultados comparativo IMETY- 2022-2021

El Estado de Resultados del Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano de Yumbo – IMETY, para la vigencia 2022 presentó un excedente por valor de \$1.265.217.448, dado que durante el periodo 2022 la entidad recibió mayor ingreso por transferencia, con un aumento frente a la vigencia anterior de \$2.099.790.069 y un aumento por concepto de venta de servicios por valor de \$21.665.697.

Los gastos igualmente presentaron un aumento entre las vigencias por valor de \$962.089.018, siendo el más representativo el gasto público social.

“Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable”

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso
Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriayumbo@contraloriayumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriayumbo-valle.gov.co



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

II. RESULTADO DE AUDITORIA AL MACROPROCESO PRESUPUESTAL

Tabla No. 7									
Resultado de la consolidación de la evaluación a la gestión presupuestal									
Instituto Municipal de Educación Para El Trabajo y El Desarrollo Humano de Yumbo- IMETY – Vigencia 2022									
MACROPROCESO		PROCESO		PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO	CONCEPTO/ OPINION
					EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMIA		
GESTIÓN PRESUPUESTAL	60 %	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	15%	100,0%			15,0%	OPINION PRESUPUESTAL
			EJECUCIÓN DE GASTOS	15%	75,0%			11,3%	Con salvedades
		GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	30%	100,0%	92,3%		28,8%	CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO
			GESTIÓN CONTRACTUAL	40%	78,7%		80,9%	31,9%	Favorable
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL				100%	87,7%	92,3%	80,9%

*Fuente de información Matriz de Gestión Fiscal IMETY 2022

2. OPINIÓN PRESUPUESTAL

En su condición de establecimiento público descentralizado de orden Municipal con autonomía administrativa, personería jurídica y patrimonio propio, la ordenación del gasto en el Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano de Yumbo – IMETY corresponde al Gerente.

Con base en el artículo 38 de la Ley 42 de 1993, la Contraloría Municipal de Yumbo ha auditado el Presupuesto General de Ingresos o Rentas.

La información analizada durante el proceso auditor fue competentemente pertinente y suficiente, lo que conlleva a una opinión en los siguientes términos:

OPINIÓN CON SALVEDAD:

Con salvedad: “En opinión de la Contraloría Municipal de Yumbo, el Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano de Yumbo – IMETY presentó ineficacia en la ejecución presupuestal de gasto, en cuanto a la constitución de cuentas por pagar al cierre de la vigencia 2022, donde se observó que al 31 de diciembre de 2022 se constituyeron cuentas por pagar por prestaciones sociales a corto plazo, por concepto de: bonificación especial de recreación por valor de \$2.783.244, bonificación por servicios prestados por valor de \$12.594.580, fondos de cesantías por valor de \$36.252.682 intereses sobre las cesantías por valor de \$4.125.928, prima de servicio por valor de \$16.863.095, prima de vacaciones por valor de \$16.293.999, vacaciones por valor de \$24.984.130, hecho que incumple con el artículo 14 “anualidad” y artículo 89 de la “constitución de cuentas por pagar” del Decreto 111 de 1996

2.1 FUNDAMENTO DE LA OPINION

“Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable”

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso

Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriayumbo@contraloriayumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriayumbo-valle.gov.co

Marco regulatorio presupuestal aplicable al sujeto de control

De conformidad con su naturaleza, el Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano de Yumbo – IMETY, planea, programa y ejecuta su presupuesto en el marco del Estatuto Orgánico de Presupuesto y entre otras:

- Ley 819 de 2003 "Por la cual se dictan normas orgánicas en materia de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal y se dictan otras disposiciones".
- Ley 1483 de 2011 "Por medio de la cual se dictan normas orgánicas en materia de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal para las entidades territoriales".
- Ley 617 de 2000 "Por la cual se reforma parcialmente la Ley 136 de 1994, el Decreto Extraordinario 1222 de 1986, se adiciona la Ley Orgánica de Presupuesto, el Decreto 1421 de 1993, se dictan otras normas tendientes a fortalecer la descentralización, y se dictan normas para la racionalización del gasto público nacional".
- Decreto 111 de 1996 "Por el cual se compilan la Ley 38 de 1989, la Ley 179 de 1994 y la Ley 225 de 1995 que conforman el estatuto orgánico del presupuesto".
- Decreto 568 de 1996 "Por el cual se reglamentan las Leyes 38 de 1989, 179 de 1994 y 225 de 1995 Orgánicas del Presupuesto General de la Nación".
- Decreto N°187 de diciembre de 2021 "Por medio del cual se liquidó el presupuesto general del Municipio de Yumbo – Valle del Cauca".
- Acuerdo 014 del 06 de diciembre de 2016 "Por medio del cual se actualiza el Estatuto Orgánico de Presupuesto para el Municipio de Yumbo y de sus Entidades Descentralizadas y se dictan otras disposiciones", modificado parcialmente con el acuerdo 011 del 2 de agosto de 2017.
- Acuerdo Municipal De Yumbo N°027 del 03 de diciembre de 2021, "Por el cual se expide el presupuesto general de ingresos y gastos del municipio de Yumbo para la vigencia fiscal 2022 y se dictan otras disposiciones".

En fase de planeación de la presente auditoria, la identificación, medición y valoración de 6 riesgos de control fiscal en el Macro Proceso Presupuestal del el Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano de Yumbo – IMETY corresponde a los siguientes procesos clave:

- | | |
|------------------------------|-----------|
| • Macro proceso financiero | 5 riesgos |
| • Macro proceso Presupuestal | 6 riesgos |

2.1 FUNDAMENTO DE LA OPINION

Marco regulatorio presupuestal aplicable al sujeto de control

De conformidad con su naturaleza, el Instituto Municipal de Educación Para El Trabajo y Desarrollo Humano de Yumbo – IMETY, planea, programa y ejecuta su presupuesto en el marco del Estatuto Orgánico de Presupuesto y entre otras:

"Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable"



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

- Decreto 111 de 1996 "Por el cual se compilan la Ley 38 de 1989, la Ley 179 de 1994 y la Ley 225 de 1995 que conforman el estatuto orgánico del presupuesto".
- Decreto 568 de 1996 "Por el cual se reglamentan las Leyes 38 de 1989, 179 de 1994 y 225 de 1995 Orgánicas del Presupuesto General de la Nación".
- Ley 617 de 2000 "Por la cual se reforma parcialmente la Ley 136 de 1994, el Decreto Extraordinario 1222 de 1986, se adiciona la Ley Orgánica de Presupuesto, el Decreto 1421 de 1993, se dictan otras normas tendientes a fortalecer la descentralización, y se dictan normas para la racionalización del gasto público nacional".
- Ley 819 de 2003 "Por la cual se dictan normas orgánicas en materia de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal y se dictan otras disposiciones".
- Ley 1483 de 2011 "Por medio de la cual se dictan normas orgánicas en materia de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal para las entidades territoriales".
- Acuerdo 014 del 06 de diciembre de 2016 "Por medio del cual se actualiza el Estatuto Orgánico de Presupuesto para el Municipio de Yumbo y de sus Entidades Descentralizadas y se dictan otras disposiciones", modificado parcialmente con el acuerdo 011 del 2 de agosto de 2017.
- Acuerdo Municipal De Yumbo N°027 del 03 de diciembre de 2021, "Por el cual se expide el presupuesto general de ingresos y gastos del municipio de Yumbo para la vigencia fiscal 2022 y se dictan otras disposiciones"
- Decreto N°187 de diciembre de 2021 "Por medio del cual se liquidó el presupuesto general del Municipio de Yumbo – Valle del Cauca"

En fase de planeación de la presente auditoria, la identificación, medición y valoración de 6 riesgos de control fiscal en el Macro Proceso Presupuestal del el Instituto Municipal de Educación Para El Trabajo y Desarrollo Humano de Yumbo – IMETY corresponde a los siguientes procesos clave:

- | | |
|------------------------------|-----------|
| • Macro proceso financiero | 5 riesgos |
| • Macro proceso Presupuestal | 6 riesgos |

2.1.1 Gestión Presupuestal.

Para la evaluación y análisis de la gestión presupuestal, la Contraloría Municipal de Yumbo concibe el presupuesto general de ingresos y gastos del Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano de Yumbo IMETY como la herramienta a través de la cual se materializan las metas del Plan de Desarrollo de Yumbo 2020-2023 "Creemos en Yumbo", actuando como eje articulador con la planeación del desarrollo municipal.

Actos Administrativos de Aprobación Presupuestal. –

- Decreto No 87 de diciembre de 2021 "Por medio del cual se liquidó el presupuesto general del Municipio de Yumbo – Valle del Cauca"

"Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable"

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso

Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriayumbo@contraloriayumbovalle.gov.co Web: www.contraloriayumbovalle.gov.co



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

- Resolución No. 100-35-03-90 de diciembre 28 de 2021 "Por medio se liquida el presupuesto de rentas y recursos de capital y de gastos o apropiaciones del Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano de Yumbo – IMETY para la vigencia fiscal comprendida entre el 01 de enero al 31 de diciembre del año 2022".

Actos Administrativos de Modificación Presupuestal. – Adición

Tabla No.8

No. De Resolución	Fecha	Valor
100.35.03-13	ENERO 25 DE 2022	\$ 832.188.075
100.35.03-49	JUNIO 24 DE 2022	\$ 918.706.100
100.35.03-85	OCTUBRE 27 DE 2022	\$ 243.115.000

Fuente: Modificaciones presupuestales vigencia 2022

Actos Administrativos de Modificación Presupuestal. - Traslado

Tabla No. 9

No. De Resolución	Fecha	Valor
100.35.03-51	JUNIO 30 DE 2022	\$ 300.000
100.35.03-52	JUNIO 30 DE 2022	\$ 4.000.000
100.35.03-57	JULIO 28 DE 2022	\$ 74.600.766
100.35.03-58	JULIO 28 DE 2022	\$ 15.654.938
100.35.03-71	SEPTIEMBRE 8 DE 2022	\$ 199.500
100.35.03-76	SEPTIEMBRE 23 DE 2022	\$ 1.154.940
100.35.03-77	SEPTIEMBRE 23 DE 2022	\$ 2.244.763
100.35.03-81	OCTUBRE 18 DE 2022	\$ 2.000.000
100.35.03-87	NOVIEMBRE 4 DE 2022	\$ 33.608.828
100.35.03-94	NOVIEMBRE 19 DE 2022	\$ 42.256.979
100.35.03-99	DICIEMBRE 05 DE 2022	\$ 37.628.200

Fuente: Traslados presupuestales vigencia 2022

Presupuesto de ingresos

Mediante la Resolución N°100.35.03-90 del 28 diciembre de 2021 se aprobó el presupuesto de ingresos y de gastos del Instituto Municipal de Educación para El Trabajo y Desarrollo Humano de Yumbo IMETY, para la vigencia fiscal 2022 por un valor inicial de \$4.032.330.000, con adiciones por valor de \$1.994.009.175, para un aprobado definitivo de \$6.026.339.175, con un total de recaudo en efectivo de \$5.736.526.880, los ingresos por ejecutar hacen parte de otros ingresos no aforados, por tanto no hace parte del presupuesto aprobado definitivo y obedece a recursos propios.

"Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable"

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso
Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriayumbo@contraloriayumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriayumbo-valle.gov.co



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

Tabla No.10

EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS 2022							
Descripción	Aprobado Inicial	Adiciones	Disminuciones	Aprobado Definitivo	Ingresos Por ejecutar	Recaudos en Efectivo	Recaudos en Papeles
INGRESOS	4,032,330,000	1,994,009,175	-	6,026,339,175	- 20,238,281	5,736,526,880.62	310,050,575
Ingresos	4,032,330,000	1,994,009,175	-	6,026,339,175	- 20,238,281	5,736,526,880.62	310,050,575
Ingresos Corrientes	4,032,330,000	1,992,670,729	-	6,025,000,729	- 13,635,070	5,729,923,670.00	308,712,129
Ingresos no tributarios	4,032,330,000	1,992,670,729	-	6,025,000,729	- 13,635,070	5,729,923,670.00	308,712,129
Venta de bienes y servicios	120,650,000	308,712,129	-	429,362,129	- 13,635,070	134,285,070.00	308,712,129
Ventas incidentales de establecimientos no de mercado	120,650,000	308,712,129	-	429,362,129	- 13,635,070	134,285,070.00	308,712,129
Servicios para la comunidad, sociales y personales	120,650,000	308,712,129	-	429,362,129	- 13,635,070	134,285,070.00	308,712,129
Matrículas, inscripciones y Otros	85,725,000	217,774,842	-	303,499,842	- 4,709,672	90,434,672.00	217,774,842
Certificados	4,210,050	8,639,200	-	12,849,250	- 749,650	3,460,400.00	8,639,200
Seguros Estudiantiles	13,089,890	27,290,400	-	40,380,290	- 2,794,510	15,884,400.00	27,290,400
Derechos de grado	8,661,400	18,889,600	-	27,551,000	- 644,500	6,016,900.00	18,889,600
Recuperaciones	-	17,765,387	-	17,765,387	- 8,229,818	8,229,818.00	17,765,387
Carnet	8,963,660	18,352,700	-	27,316,360	- 704,780	8,258,880.00	18,352,700
Transferencias corrientes	3,911,680,000	1,683,958,600	-	5,595,638,600	-	5,595,638,600.00	-
Transferencias de otras entidades del gobierno general	3,911,680,000	1,683,958,600	-	5,595,638,600	-	5,595,638,600.00	-
Otras unidades de gobierno	3,911,680,000	1,683,958,600	-	5,595,638,600	-	5,595,638,600.00	-
Transferencias Municipio Funcionamiento	1,211,680,000	-	-	1,211,680,000	-	1,211,680,000.00	-
Transferencias Municipio Inversión	2,700,000,000	1,683,958,600	-	4,383,958,600	-	4,383,958,600.00	-
Recursos de capital	-	1,338,446	-	1,338,446	- 6,603,211	6,603,210.62	1,338,446
Rendimientos financieros	-	1,338,446	-	1,338,446	- 6,603,211	6,603,210.62	1,338,446
Depositos	-	1,338,446	-	1,338,446	- 2,408,857	2,408,857.17	1,338,446
Depositos	-	-	-	-	- 4,194,353	4,194,353.45	-

Fuente: Formato F06- Ejecución de Ingresos

Presupuesto de gastos

En Presupuesto de Gastos del Instituto Municipal de Educación para El Trabajo y Desarrollo Humano de Yumbo IMETY corresponde a: Gastos de Funcionamiento y Gastos de Inversión. El Instituto no ejecuta recursos por concepto de servicio de la deuda.

El presupuesto de gastos para la vigencia 2022 fue aprobado inicialmente por \$ 4.032.330.000, presentó adiciones por valor de \$1.994.009.175, modificaciones con movimientos créditos y contra créditos por valor de \$218.796.305, con una apropiación definitiva de \$6.026.339.175, obligaciones por valor \$397.531.420, pagos por valor \$5.477.202.828, para un total ejecutado de \$5.874.734.248.

Tabla No.11

Descripción	Aprobado Inicial	Adiciones	Traslados Créditos	Traslados Contracreditos	Aprobado Definitivo	Obligaciones Contraídas	Pagos	Total ejecutado
GASTOS	4,032,330,000	1,994,009,175	218,796,305	- 218,796,305	6,026,339,175	397,531,420	5,477,202,828	5,874,734,248
Gastos	4,032,330,000	1,994,009,175	218,796,305	- 218,796,305	6,026,339,175	397,531,420	5,477,202,828	5,874,734,248
Funcionamiento	1,211,680,000	-	64,713,748	- 64,713,748	1,211,680,000	127,085,276	1,029,643,761	1,156,729,037
Gastos de personal	886,874,000	-	12,256,466	- 44,986,466	854,144,000	127,085,276	680,820,424	807,905,700
Adquisición de bienes y servicios	324,606,000	-	52,457,282	- 19,718,959	357,344,323	-	348,631,660	348,631,660
Gastos por tributos, multas, sanciones e in	200,000	-	-	- 8,323	191,677	-	191,677	191,677
Inversión	2,820,650,000	1,994,009,175	154,082,557	- 154,082,557	4,814,659,175	270,446,144	4,447,559,067	4,718,005,211
Adquisición de bienes y servicios	2,820,650,000	1,994,009,175	154,082,557	- 154,082,557	4,814,659,175	270,446,144	4,447,559,067	4,718,005,211

Fuente: Formato F07- Ejecución de Gastos

Constitución de Cuentas por Pagar

Al cierre de la vigencia fiscal 2022, el Instituto Municipal de Educación Para El Trabajo y Desarrollo Humano de Yumbo – IMETY, constituyó cuentas por pagar por valor de \$397.531.420, por concepto de prestaciones sociales, seguridad social, empresas de servicios públicos y proveedores varios.

En la constitución presupuestal de cuentas por pagar se observó lo siguiente:

"Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable"

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso

Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriayumbo@contraloriayumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriayumbo-valle.gov.co



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

Condición

En verificación de la Resolución de N°100.35.03.002 de enero 02 de 2023 por medio del cual el Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y el Desarrollo Humano de Yumbo constituye cuentas por pagar al cierre de la vigencia 2022, se observó que al 31 de diciembre de 2022 se constituyeron cuentas por pagar por prestaciones sociales a corto plazo, por concepto de: bonificación especial de recreación por valor de \$2.783.244, bonificación por servicios prestados por valor de \$12.594.580, fondos de cesantías por valor de \$36.252.682 intereses sobre las cesantías por valor de \$4.125.928, prima de servicio por valor de \$16.863.095, prima de vacaciones por valor de \$16.293.999, vacaciones por valor de \$24.984.130, hecho que incumple con el artículo 14 "anualidad" y artículo 89 de la "constitución de cuentas por pagar" del Decreto 111 de 1996, dado a que la obligación de pago por prestaciones sociales vence en la siguiente vigencia, debido que al finalizar del año presupuestal 2022, aun no se ha cumplido la prestación social de los empleados y Acuerdo Municipal 014 de 06 de diciembre de 2016.

Criterio

- Decreto 111 de 1996, artículo 14 "anualidad" y artículo 89 de la "constitución de cuentas por pagar"
- Acuerdo Municipal 014 del 06 de diciembre de 2016 "Por medio del cual se actualiza es estatuto orgánico de presupuesto para el municipio de Yumbo y de sus entidades descentralizadas y se dictan otras disposiciones".

Causa y efecto

Esta situación se generó presuntamente, por desconocimiento normativo o errada interpretación de la norma y por falta de control en la constitución de las cuentas por pagar presupuestales.

El Instituto Municipal de Educación Para El Trabajo Y El Desarrollo Humano De Yumbo, al constituir cuentas por pagar presupuestales por prestaciones sociales a corto plazo, contraviniendo con el principio de anualidad presupuestal, genera una indebida ejecución presupuestal e incorrecta constitución de cuentas por pagar de la vigencia 2022.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 05 POR DEBILIDAD EN LA CONSTITUCION DE LAS CUENTAS POR PAGAR PRESUPUESTALES.

En verificación de la Resolución de N°100.35.03.002 de enero 02 de 2023 por medio del cual el Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y el Desarrollo Humano de Yumbo constituye cuentas por pagar al cierre de la vigencia 2022, se observó que al 31 de diciembre de 2022 se constituyeron cuentas por pagar por prestaciones sociales a corto plazo, por concepto de: bonificación especial de recreación por valor de \$2.783.244, bonificación por servicios prestados por valor de \$12.594.580, fondos de cesantías por valor de \$36.252.682 intereses sobre las cesantías por valor de \$4.125.928, prima de servicio por valor de \$16.863.095, prima de vacaciones por valor de \$16.293.999, vacaciones por valor de \$24.984.130, hecho que incumple con el artículo 14 "anualidad" y artículo 89 de la "constitución de cuentas por pagar" del Decreto 111 de 1996 y Acuerdo Municipal 014 del 06 de diciembre de 2016, dado a que la obligación de pago por prestaciones sociales vence en la siguiente vigencia, debido que al finalizar del año presupuestal 2022, aun no se ha cumplido la prestación social de los empleados.

"Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable"

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso
Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriayumbo@contraloriayumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriayumbo-valle.gov.co

Esta situación se generó presuntamente, por desconocimiento normativo o errada interpretación del mismo y por falta de control en la constitución de las cuentas por pagar presupuestales, lo que conlleva una indebida ejecución presupuestal e incorrecta constitución de cuentas por pagar de la vigencia 2022

Resultado Fiscal

El Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano de Yumbo – IMETY para la vigencia 2022 obtuvo recaudos por valor total de \$ 6.046.577.455, de los cuales \$20.238.280 fueron recursos no aforados y egresos por un valor total de \$5.874.734.248 arrojando un resultado fiscal en la vigencia 2022 de \$ 171.873.207.

Tabla No. 12

RESULTADO FISCAL AÑO 2022		
RECAUDO		
	TOTAL RECAUDO EN EFECTIVO	\$ 5.736.526.880
(+)	RECAUDO EN PAPEL	\$ 310.050.575
(=)	TOTAL RECAUDADO	\$ 6.046.577.455
EGRESO		
(-)	EJECUTADO DURANTE LA VIGENCIA	5.477.202.828,00
(-)	RESERVAS PRESUPUESTALES	\$ -
(-)	CUENTAS POR PAGAR	\$ 397.531.420
(=)	TOTAL EJECUTADO EN EL GASTO	\$ 5.874.734.248
(=)	RESULTADO FISCAL DEL AÑO 2022	\$ 171.843.207

Fuente: Formato propio – Anexo acta de cierre fiscal IMETY-2022

Estado del Tesorería

El estado de tesorería del Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano de Yumbo – IMETY para la vigencia 2022 presentó un saldo de \$ 164.677.318

Tabla No. 13

ESTADO DE TESORERÍA AÑO 2022		
	INSTITUCIONES FINANCIERAS	VALOR
(+)	CUENTAS CORRIENTES	\$ 497.899.758
(+)	CUENTAS DE AHORROS	\$ 136.485.548
(+)	CUENTAS POR COBRAR	\$ 0
=	TOTAL FONDOS DISPONIBLES TESORERIA	\$ 634.385.306
(-)	CUENTAS POR PAGAR TERCEROS	\$ 72.362.568
(-)	CUENTAS POR PAGAR PRESUPUESTALES	\$ 397.531.420
(-)	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ -
(-)	RESERVAS	\$ -
=	SALDO DE TESORERÍA A 31 DE DICIEMBRE 2022	\$ 164.491.318

Fuente: Diseño propio información tomada del estado del tesoro IMETY 2022

"Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable"



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

La relación entre los recursos disponibles en las cuentas de ahorro y cuentas corrientes frente a los compromisos que conforman las cuentas por pagar, del Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano de Yumbo – IMETY, muestra que se tiene la liquidez necesaria para atender las obligaciones adquiridas.

El Instituto Municipal de Educación Para El Trabajo y Desarrollo Humano de Yumbo – IMETY realizó devolución de recursos no ejecutados en la vigencia 2022 al Municipio de Yumbo, mediante CE:007884, el día 30 de enero de 2023 por el valor de \$ 100.249.533, discriminados de la siguiente manera: \$10.283.366 pertenecen a cuentas por pagar al municipio de la vigencia 2021 y \$89.966.187 pertenece a recurso no ejecutados para gastos de funcionamiento e inversión y rendimientos financiero.

frente al saldo de tesorería que presentó durante la vigencia 2022 de \$164.491.318, menos los \$89.966.187 devuelto al Municipio de Yumbo de la vigencia el excedente de \$74.525.131 pertenece a recursos propios del IMETY que fueron incorporado al presupuesto de la vigencia 2023, como recaudo en papeles.

La diferencia de \$7.165.889 entre el resultado fiscal y el estado de tesorería obedece, que el resultado fiscal tiene contenido los rendimientos financieros del municipio no aforados.

Estado de la Deuda

El Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano de Yumbo – IMETY no ejecuta recursos de Deuda Publica

Vigencias futuras autorizadas

El Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano de Yumbo – IMETY no ejecuta recursos con cargo a vigencias futuras.

3. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO

3.1 PROYECTOS DE INVERSION

Mediante Acuerdo No. 007 del 05 de junio de 2020 se adopta el Plan de Desarrollo Municipal y el Acuerdo 012 de agosto de 2021 que lo modifica "CREEMOS EN YUMBO" para el periodo 2020-2023. En trazabilidad con el plan de desarrollo municipal 2020-2023 "CREEMOS EN YUMBO", el IMETY tiene como base fundamental partir bajo los lineamientos de 4 programas que cobijan la parte Educativa y el Desarrollo Económico Municipal fomentando en crecimiento continuo en empleo tomando como base el Sistema Educativo Municipal.

"Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable"

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso
Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriayumbo@contraloriayumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriayumbo-valle.gov.co



Contraloría
Municipal de Yumbo
NT.800190.982-3

Tabla No. 14 PLAN DE ACCIÓN – PROGRAMAS INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y EL DESARROLLO HUMANO DE YUMBO- IMETY – VIGENCIA 2022			
PROGRAMA	SUBPROGRAMA	PROYECTO	BPIN
Entornos educativos	Equipamientos e infraestructura	mejoramiento adecuación y dotación de la infraestructura física del instituto municipal de educación para el trabajo y desarrollo humano de Yumbo	2021-768920020-4
creemos en un yumbo más productivo y competitivo	Competencias para la producción y la competitividad	implementación de la agencia pública de gestión y colocación de empleo del municipio de Yumbo	2022-768920004
educación para el futuro	Excelencia para la educación	fortalecimiento a la educación para el trabajo en el municipio de Yumbo	2021-768920021-4
Artes y oficios enfocados al emprendimiento	Mejorar la oferta educativa de capacitación complementaria para el trabajo y en emprendimiento de los habitantes de Yumbo para acceder a la oferta laboral y crear emprendimientos.	aprovechamiento del sector productivo el desarrollo humano y el emprendimiento del municipio de Yumbo	2021-768920019-2

Fuente: Formato F08_CMY Plan de Acción vigencia 2022-IMETY

LINEA: Entornos Educados, Seguros y Saludables para la Educación.
PROGRAMA: Entornos Educativos
INDICADOR: Equipamientos e infraestructura.

"Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable"

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso

Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriayumbo@contraloriayumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriayumbo-valle.gov.co



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

Tabla No. 15

LÍNEA ESTRATÉGICA	PROGRAMA	PROYECTO	META	ACTIVIDAD	CONTRATO	%
Yumbo Educado	Entornos Educativos	mejoramiento adecuación y dotación de la infraestructura física del instituto municipal de educación para el trabajo y desarrollo humano de yumbo	Numero de espacios con necesidades de mantenimiento , adecuación y mejoramiento, intervenidos.	adecuación y mejoramiento de la sede del instituto municipal de educación para el trabajo y desarrollo humano de yumbo, IMETY, ubicada en la carrera 4 no.9-84 del barrio bolívar.	100.15.01-83-2022	100
				contratar la prestación de servicios para el mantenimiento preventivo y correctivo de los aires acondicionados ubicados en los espacios de las sedes del IMETY vigencia 2022	100.15.01-85-2022	100
				contratar la prestación de servicios para el mantenimiento preventivo y correctivo de las maquinas industriales de la confección ubicadas en el IMETY	100.15.01-88-2022	100

"Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable"

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso
Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriayumbo@contraloriayumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriayumbo-valle.gov.co



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

				adquisición, instalación y puesta en funcionamient o de equipos de aire acondicionado para el mejoramiento de la infraestructura física según proyecto BPIN 20217689200 20 del instituto municipal de educación para el trabajo y desarrollo humano de yumbo - IMETY	100.015.0 1-113- 2022	100
--	--	--	--	---	-----------------------------	-----

Fuente: Formato F08_CMY Plan de Acción vigencia 2022-IMETY

Se observó que el Instituto logró impactar el proyecto con contratos de adecuación y mejoramiento de las instalaciones en remodelación y adecuación de la sede Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano de Yumbo, IMETY, ubicada en la carrera 4 No. 9-84 barrio Bolívar, en referencia a lo anterior, se evidenció que se realizó una adecuación y ampliación de cinco (5) nuevos espacios de aprendizaje, la cual se realizó al 100%.

Se realizó el acompañamiento y prueba de recorrido en los dos contratos de adquisición y mantenimiento de aires acondicionados correspondientes a la vigencia 2022. Se verificaron ocho aires acondicionados, los cuales están funcionando correctamente y en óptimas condiciones en sus respectivos salones. Esta acción ha tenido un impacto positivo en el proyecto, ya que ha proporcionado una solución a las necesidades de adecuación y confort en el espacio académico. Además, ha beneficiado significativamente a un alto porcentaje de estudiantes que toman cursos cortos y del programa TLC.

En el contrato de mantenimiento preventivo y correctivo de 163 máquinas de coser, todas en buen estado, ha resultado altamente beneficioso para el proyecto. Específicamente, se destinaron 13 máquinas para el uso en los programas de confección del IMETY, lo cual ha tenido un impacto positivo en el mejoramiento y desarrollo humano de Yumbo. Esta iniciativa ha fortalecido de manera significativa los cursos TLC y ha favorecido a un porcentaje importante de estudiantes en su formación laboral. La adecuada gestión y mantenimiento de estas máquinas ha contribuido a proporcionar un ambiente de aprendizaje óptimo para los participantes, permitiéndoles adquirir habilidades y conocimientos relevantes para su futuro laboral. En conjunto, este contrato ha sido un paso importante hacia el crecimiento y desarrollo de la comunidad, brindando oportunidades de capacitación y mejora en el ámbito laboral a través de la formación en confección.

LINEA: YUMBO EDUCADO

PROGRAMA: Educación para el futuro (Pertinencia)

INDICADOR: Excelencia para la educación.

"Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable"

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso

Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriayumbo@contraloriayumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriayumbo-valle.gov.co



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

Tabla No. 16

LÍNEA ESTRATÉGICA	PROGRAMA	PROYECTO	META	ACTIVIDAD	CONTRATO	%
YUMBO EDUCADO	Educación para el futuro (Pertinencia)	fortalecimiento a la educación para el trabajo en el municipio de yumbo	Número de estudiantes en formación técnica laboral por competencias, certificadas	Realizar la contratación de servicios profesionales de apoyo a la gestión en el proyecto de fortalecimiento a la educación para el trabajo del instituto municipal de educación para el trabajo y desarrollo humano de yumbo IMETY.	100.15.01-91-2022	100
				Realizar la contratación de servicios operativos y asistenciales a la gestión en el soporte tecnológico del IMETY.	100.15.01-77-2022	100
				Realizar la contratación de servicios operativos y asistenciales a la gestión en el soporte tecnológico del IMETY.	100.15.01-70-2022	100
				realizar la contratación de vigilancia y seguridad privada integral a fin de proteger los bienes muebles e inmuebles de propiedad y/o tenencia por parte del instituto municipal de educación para el trabajo y desarrollo humano de yumbo IMETY	100.15.01-80-2022	100

Fuente: Formato F08_CMY Plan de Acción vigencia 2022-IMETY

"Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable"

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso
Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriayumbo@contraloriayumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriayumbo-valle.gov.co



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

Mediante contrato de servicios operativos y asistenciales a la gestión se observó que se realizaron soporte tecnológico, servicios de redes, equipos de cómputo y asistencia técnica, impresoras y escáneres, cableado de redes, a la parte administrativa del IMETY, impactando de manera positiva a la gestión de modo que toda la parte asistencial y administrativa del IMETY cuenta con mayor capacidad en servicios de redes y equipos de computación brindando una mayor asistencia a un mayor porcentaje de estudiantes en formación técnica laboral por competencias.

El IMETY impactó en la parte académica con los programas TLC técnicos laborales por competencia y para lo cual fomentó la buena educación y trato a los estudiantes, este contrato hace referencia a los diplomados de enseñanza a los docentes con que cuenta la institución en tema de pedagogía.

El Fortalecimiento a la Educación para el Trabajo del Municipio de Yumbo y el indicador es el Número de estudiantes en formación técnica laboral por competencias, certificados, Frente al cumplimiento del presente proyecto estratégico, el IMETY en la modificación de su estructura administrativa, cumple con los documentos requeridos del Ministerio de Educación Nacional, tendría completo el estudio de factibilidad necesario a presentar durante el 2023 ante el Ministerio de Educación Nacional en Colombia con la finalidad de realizar el cambio de carácter de la Institución y daría cumplimiento con éxito al indicador planteado.

El contrato de vigilancia en ambas sedes, tanto la administrativa como la académica se suscribió, para garantizar la seguridad de los estudiantes de ambos programas y del personal del IMETY y salvaguardar los bienes de la entidad.

LINEA: Yumbo Productivo

PROGRAMA: Creemos en un Yumbo más productivo y competitivo

INDICADOR: Número de personas en artes y oficios y emprendimiento, certificadas

Tabla No. 17

LINEA ESTRATEGICA	PROGRAMA	PROYECTO	META	ACTIVIDAD	CONTRATO	%
Yumbo Productivo	Creemos en un Yumbo más productivo y competitivo	aprovechamiento del sector productivo el desarrollo humano y el emprendimiento del municipio de yumbo	Número de personas en artes y oficios y emprendimiento, certificadas	realizar la contratación de apoyo logístico, operativo y asistencial para el desarrollo de los eventos de las ferias empresariales, muestras de emprendimiento y conmemoración de diez años del IMETY	100.15.01 -75-2022	100

"Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable"

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso

Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriavumbo@contraloriavumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriavumbo-valle.gov.co



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

			realizar la contratación de servicios de apoyo al proyecto de aprovechamiento del sector productivo, el desarrollo humano y el emprendimiento.	100.15.01-46-2022	100
--	--	--	--	-------------------	-----

Fuente: Formato F08_CMY Plan de Acción vigencia 2022-IMETY

El IMETY ejecutó este proyecto con los denominados cursos cortos, el indicador que predomina es la cantidad de estudiantes certificados en artes y oficios, logrando en formación técnica laboral por competencias durante la vigencia 2022 un impacto positivo para la comunidad estudiantil del municipio, cumpliendo con las metas programadas.

Se evidenció en este proyecto a través de las actividades realizadas durante la feria para el emprendimiento en mayo de 2022. En dicha feria, se favoreció un incremento en el número de personas y estudiantes participantes. Además, se promocionaron con éxito los diferentes tipos de cursos cortos y los programas de formación en TLC ofrecidos por la entidad.

Durante la feria, se observó que la institución presentó una amplia oferta de programas de emprendimiento en artes y oficios, organizados en diversos grupos según el campo del arte u oficio al que pertenecían. Algunos ejemplos de los programas ofertados incluyeron Barber Shop, corte y Cepillado, manicure y pedicure, panadería y pastelería y peinados.

Esta diversidad en la oferta de cursos y programas ha demostrado ser beneficiosa para atraer a un público variado y ha permitido a la entidad ampliar su alcance en la comunidad. La feria para el emprendimiento se ha posicionado como un evento exitoso para promover la formación en diferentes áreas de interés y habilidades laborales, generando oportunidades para el desarrollo personal y profesional de la comunidad.

LINEA: Yumbo Productivo

PROGRAMA: Creemos en un Yumbo más productivo y competitivo

INDICADOR: Número de personas en artes y oficios y emprendimiento, certificadas

Tabla No. 18

LÍNEA ESTRATÉGICA	PROGRAMA	PROYECTO	META	INDICADOR	CONTRATO	%
Yumbo Productivo	Creemos en un Yumbo más productivo y competitivo	implementación de la agencia pública de gestión y colocación de empleo del municipio de yumbo.	Número de personas en artes y oficios y emprendimiento, certificadas	contratar los servicios de apoyo a la gestión según BPIN 2022768920006 DEL IMETY	100.15.01-100-2022	100

“Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable”

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso

Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriayumbo@contraloriayumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriayumbo-valle.gov.co



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800390.982-3

			contratar los servicios de capacitación en temas relacionados a la empleabilidad como apoyo a la gestión	100.15.01 -114-2022	100
			contratar los servicios de adquisición de equipos de cómputo portátiles para la asistencia técnica del proyecto con BPIN 2022768920006	100.15.01 -111-2022	100

Fuente: Formato F08_CMY Plan de Acción vigencia 2022-IMETY

El IMETY impacta este proyecto con las capacitaciones en normatividad de servicio público de empleo y el sector trabajo, al personal administrativo del IMETY capacitando en el manejo de cursos de Moodle y manejo de sistemas de información SISE y procedimientos de atención al ciudadano protocolos y formatos.

Se verificó la compra de bienes de cómputo para mejorar el trabajo del personal del IMETY de la sede académica CRA 4 No. 9-48 B/Bolívar, brindando una mayor asistencia técnica para la agencia pública de empleo, de esta manera impactando de manera positiva a los programas académicos con base a las necesidades del mercado laboral, principalmente a la demanda de las empresas que tiene sus asentamientos en el municipio de Yumbo, y de igual forma favoreciendo a un amplio porcentaje de estudiantes en condiciones de desempleo, aportando a la competitividad laboral y el emprendimiento.

3.2 GESTIÓN CONTRACTUAL

Por su naturaleza el Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y el Desarrollo Humano de Yumbo – IMETY aplica como marco normativo para su gestión contractual, entre otros:

Constitución Política de Colombia

“Ley 80 de 1993 Estatuto de Contratación y demás normas que la modifiquen o complementen, manual de contratación

Ley 1150 de 2007 por medio de la cual se introducen medidas para la eficiencia y la transparencia en la Ley 80 de 1993 y se dictan otras disposiciones generales sobre la contratación con Recursos Públicos.

Ley 1474 de 2011, por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública.

Ley 1712 de 2014, por medio de la cual se crea la Ley de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Pública Nacional y se dictan otras disposiciones.

“Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable”

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso

Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriavumbo@contraloriavumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriavumbo-valle.gov.co



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

Decreto 103 de 2015, por el cual se reglamenta parcialmente la Ley 1712 de 2014 y se dictan otras disposiciones.

Decreto Nacional 1083 de 2015, por medio del cual se expide el decreto único reglamentario del sector de la función pública.

Decreto 1082 de 2015, por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del sector Administrativo de Planeación Nacional

Manual de contratación del IMETY". Versión 4

Para la vigencia fiscal auditada no se emitió acto administrativo de delegación para la contratación.

Se evaluó la Gestión Contractual partiendo de los riesgos detectados en la prueba de recorrido en la fase de planeación de la auditoria. Según la información suministrada en la rendición de cuenta a través de los formatos F20_CMY, así como en el SIA OBSERVA y SECOP que contienen la relación de la contratación efectuada por el Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y el Desarrollo Humano de Yumbo – IMETY, entre el 1 de enero a 31 de diciembre de 2022.

Criterios para la selección

Se tomó una muestra selectiva fundamentada en la mayor cuantía de la contratación realizada, la asignación de recursos, objeto contractual, la modalidad de la contratación y tipología, conforme a su Manual Interno de Contratación; de igual forma se tuvo en cuenta el gasto por funcionamiento e inversión articulado con la Planificación Institucional.

Con base a lo anterior y de conformidad al cálculo de muestra para contratación (PT-04 Muestreo) se tomó un total de treinta y cuatro (34) contratos como muestra, los cuales ascienden al valor de CUATRO MIL OCHO MILLONES CUATROCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y CUATRO PESOS (\$4.008.454.294), correspondiente a un porcentaje en cuantía de un 73% y en cantidad a un 30%, del universo de la contratación de la entidad, de conformidad en lo reportado en la plataforma SIA CONTRALORIA y SIA OBSERVA.

En el siguiente cuadro se observa de manera explicativa los procesos de contratación realizados por el Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y el Desarrollo Humano de Yumbo – IMETY, en la vigencia 2022 y la muestra seleccionada, por modalidad de selección:

Tabla No. 19					
Muestra Contractual por Modalidad de selección					
IMETY VIGENCIA 2022					
MODALIDAD DE SELECCIÓN	SIA OBSERVA		MUESTRA SELECCIONADA		%
	CANTIDAD	VALOR FINAL	CANTIDAD	VALOR FINAL	
Contratación Directa	97	\$ 2.766.920.585	20	\$ 1.363.859.085	25%
Mínima Cuantía	11	\$ 235.719.854	9	\$ 184.449.854	3%
Selección Abreviada	1	\$ 93.214.044	1	\$ 93.214.044	2%
Licitaciones Públicas	3	\$ 2.315.020.439	3	\$ 2.315.020.439	42%

"Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable"

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso

Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriayumbo@contraloriayumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriayumbo-valle.gov.co



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

Concurso de Méritos	1	\$ 51.910.872	1	\$ 51.910.872	1%
TOTALES	113	\$ 5.462.785.794	34	\$ 4.008.454.294	73%

Fuente de información: formato SIA OBSERVA de enero 1 a diciembre 31 de 2022, Informe de Contratación total. Papel de trabajo muestra contractual.

La compra pública ejecutada por el IMETY se encuentra registrada en la Plan Anual de Adquisiciones establecido para la vigencia fiscal auditada, el cual fue publicado en página web institucional y en las plataformas tecnológicas SECOP II y SIA Observa.

La selección de la muestra, en forma detallada, se evidencia a continuación, clasificada por la modalidad de selección y tipología de contratación:

Tabla No. 20				
MUESTRA DE AUDITORIA				
No.	NÚMERO DEL CONTRATO	OBJETO	VALOR	MODALIDAD DE LA CONTRATACIÓN
1	100.15.01-83-2022	ADECUACIÓN Y MEJORAMIENTO DE LA SEDE DEL INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y DESARROLLO HUMANO DE YUMBO, IMETY, UBICADA EN LA CARRERA 4 No.9-84 DEL BARRIO BOLÍVAR.	1.496.313.131	Licitación pública Obra Publica
2	100.15.01.108-2022	PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA EN LAS SEDES DEL INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACION PARA EL TRABAJO Y DESARROLLO HUMANO DE YUMBO IMETY A FIN DE PROTEGER LOS BIENES MUEBLES E INMUEBLES DE PROPIEDAD Y/O TENENCIA POR PARTE DEL IMETY DE YUMBO	536.532.311	Licitación pública
3	100.15.01-91-2022	AUNAR ESFUERZOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y JURÍDICOS PARA REALIZAR EL ESTUDIO DE VIABILIDAD PARA LA REFORMA A LA ESTRUCTURA ORGÁNICA ADMINISTRATIVA Y ACADÉMICA DEL IMETY BAJO LOS LINEAMIENTOS DEL MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL.	397.500.000	Contratación Directa (con ofertas)
4	100.15.01-80	PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA EN LAS SEDES DEL INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACION PARA EL TRABAJO Y DESARROLLO HUMANO DE YUMBO IMETY A FIN DE PROTEGER LOS BIENES MUEBLES E INMUEBLES DE PROPIEDAD Y/O TENENCIA POR PARTE DEL IMETY DE YUMBO	282.174.997	Licitación pública
5	100.15.01-75	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO LOGISTICO, OPERATIVO Y ASISTENCIAL PARA EL DESARROLLO DE LOS EVENTOS DE LAS FERIAS EMPRESARIALES, MUESTRAS DE EMPRENDIMIENTO Y CONMEMORACION DE DIEZ AÑOS DEL IMETY	160.000.000	Contratación directa

"Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable"

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso

Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriayumbo@contraloriayumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriayumbo-valle.gov.co



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

Tabla No. 20

MUESTRA DE AUDITORIA				
No.	NÚMERO DEL CONTRATO	OBJETO	VALOR	MODALIDAD DE LA CONTRATACIÓN
6	100.15.01-93-2022	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION EN LA REALIZACION DE ACTIVIDADES OPERATIVAS, LOGISTICAS Y ASISTENCIALES NECESARIAS PARA EL DESARROLLO DE EVENTOS FERIALES DE EMPLEABILIDAD PARA LA DINAMIZACION DEL SERVICIO NACIONAL DE EMPLEO, EN EL MARCO DEL PROYECTO DE INVERSION DENOMINADO IMPLEMENTACION DE LA AGENCIA PUBLICA DE GESTION Y COLOCACION DE EMPLEO DEL MUNICIPIO DE YUMBO, SEGÚN BPIN 2022768920006.	130.000.000	Contratación directa
7	100.15.01-03	PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA INTEGRAL A FIN DE PROTEGER LOS BIENES MUEBLES E INMUEBLES DE PROPIEDAD Y/O TENENCIA POR PARTE DEL INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y DESARROLLO HUMANO DE YUMBO IMETY PARA EL SERVICIO DE FOMENTO DE LOS PROGRAMAS DE FORMACIÓN PARA EL TRABAJO	93.214.044	Selección Abreviada de Menor Cuantía
8	100.15.01-77	PRESTACION DE SERVICIOS OPERATIVOS Y ASISTENCIALES DE APOYO A LA GESTION EN EL SOPORTE TECNOLOGICOS DEL IMETY	88.000.000	Contratación directa
9	100.15.01-93-2022	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO TECNICO OPERATIVO Y LOGÍSTICO REQUERIDO PARA EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES DEL PLAN INSTITUCIONAL DE BIENESTAR SOCIAL E INCENTIVOS Y EL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIONES DE LA VIGENCIA 2022 PARA FUNCIONARIOS DEL INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y DESARROLLO HUMANO DE YUMBO IMETY	58.000.000	Contratación directa
10	100.15.01-02	PRESTAR POR SUS PROPIOS MEDIOS Y AUTONOMIA ADMINISTRATIVA LOS SERVICIOS PROFESIONALES ESPECIALIZADOS DE APOYO AL AREA DE DIRECCION EN EL PROCESO DE DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO Y PLANEACION EN EL INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACION PARA EL TRABAJO Y DESARROLLO HUMANO DE YUMBO -IMETY	56.760.000	Contratación directa
11	100.15.01-84 - 2022	INTERVENTORIA A LAS OBRAS DE ADECUACIÓN Y MEJORAMIENTO DE LA SEDE DEL INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y DESARROLLO HUMANO DE YUMBO, IMETY, UBICADA EN LA CARRERA 4 No.9-84 DEL BARRIO BOLÍVAR.	51.910.872	CCE-20- Concurso_Meritos_Sin _Lista_Corta_1Sobre

"Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable"

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso

Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriayumbo@contraloriayumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriayumbo-valle.gov.co



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

Tabla No. 20

MUESTRA DE AUDITORIA				
No.	NÚMERO DEL CONTRATO	OBJETO	VALOR	MODALIDAD DE LA CONTRATACIÓN
12	100.15.01-18	PRESTAR POR SUS PROPIOS MEDIOS Y AUTONOMIA ADMINISTRATIVA LOS SERVICIOS PROFESIONALES DE APOYO A LA GESTION EN EL AREA DE DIRECCION EN EL PROCESO DE DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICOY PLANEACION PARA EL SERVICIO DE ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA FORMACION PARA EL TRABAJO EN EL MARCO DEL PROYECTO DE FORTALECIMIENTO A LA EDUCACION PARA EL TRABAJO DEL INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACION PARA EL DESARROLLO HUMANO DE YUMBO-IMETY	41.055.000	Contratación directa
13	100.15.01-19	PRESTAR POR SUS PROPIOS MEDIOS Y AUTONOMIA ADMINISTRATIVA LOS SERVICIOS PROFESIONALES DE APOYO A LA GESTION EN EL PROCESO DE GESTION DE LAS TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y LAS COMUNICACIONES EN EL MARCO DEL PROYECTO DE FORTALECIMIENTO A LA EDUCACION PARA EL TRABAJO DEL INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACION PARA EL DESARROLLO HUMANO DE YUMBO-IMETY	41.055.000	Contratación directa
14	100.15.01-17	PRESTAR POR SUS PROPIOS MEDIOS Y AUTONOMIA ADMINISTRATIVA LOS SERVICIOS PROFESIONALES DE APOYO A LA GESTION DEL PROCESO DE GESTION ADMINISTRATIVA, RECURSOS Y SERVICIOS PARA CONTRIBUIR AL SERVICIO DE FOMENTO DE LOS PROGRAMAS DE FORMACION PARA EL TRABAJO EN EL MARCO DEL PROYECTO DE FORTALECIMIENTO A LA EDUCACION PARA EL TRABAJO DEL INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACION PARA EL TRABAJO Y EL DESARROLLO HUMANO DE YUMBO-IMETY	41.055.000	Contratación directa
15	100.15.01-90-2022	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES DE APOYO A LA GESTIÓN EN LAS ACTIVIDADES DE REVISIÓN Y AJUSTES A LOS CONTENIDOS DE LOS PROGRAMAS Y PLANES DE ESTUDIO DE LA OFERTA ACADÉMICA INSTITUCIONAL DEL IMETY.	40.000.000	Contratación directa
16	100.15.01-72-2022	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DE APOYO A LA GESTION EN EL PROYECTO DE FORTALECIMIENTO A LA EDUCACION PARA EL TRABAJO DEL INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACION PARA EL TRABAJO Y DESARROLLO HUMANO DE YUMBO - IMETY.	39.270.000	Contratación directa

"Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable"

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso

Teléfonos: 6955696 – 6955697

E mail: contraloriayumbo@contraloriayumbo.vallenord.gov.co Web: www.contraloriayumbo.vallenord.gov.co



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

Tabla No. 20

MUESTRA DE AUDITORIA				
No.	NÚMERO DEL CONTRATO	OBJETO	VALOR	MODALIDAD DE LA CONTRATACIÓN
17	100.15.01-74-2022	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DE APOYO A LA GESTION EN EL PROYECTO DE FORTALECIMIENTO A LA EDUCACION PARA EL TRABAJO DEL INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACION PARA EL TRABAJO Y DESARROLLO HUMANO DE YUMBO - IMETY.	39.270.000	Contratación directa
18	100.15.01-68-2022	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DE APOYO A LA GESTION EN EL PROYECTO DE FORTALECIMIENTO A LA EDUCACION PARA EL TRABAJO DEL INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACION PARA EL TRABAJO Y DESARROLLO HUMANO DE YUMBO - IMETY.	39.270.000	Contratación directa
19	100.15.01-71-2022	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DE APOYO A LA GESTION EN EL PROYECTO DE FORTALECIMIENTO A LA EDUCACION PARA EL TRABAJO DEL INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACION PARA EL TRABAJO Y DESARROLLO HUMANO DE YUMBO - IMETY.	39.270.000	Contratación directa
20	100.15.01-73-2022	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DE APOYO A LA GESTION EN EL PROYECTO DE FORTALECIMIENTO A LA EDUCACION PARA EL TRABAJO DEL INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACION PARA EL TRABAJO Y DESARROLLO HUMANO DE YUMBO - IMETY.	39.270.000	Contratación directa
21	100.15.01-70-2022	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DE APOYO A LA GESTION EN EL PROYECTO DE FORTALECIMIENTO A LA EDUCACION PARA EL TRABAJO DEL INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACION PARA EL TRABAJO Y DESARROLLO HUMANO DE YUMBO - IMETY.	39.270.000	Contratación directa
22	100.15.01-64-2022	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION EN EL PROYECTO DE FORTALECIMIENTO A LA EDUCACION PARA EL TRABAJO DEL INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACION PARA EL TRABAJO Y DESARROLLO HUMANO DE YUMBO - IMETY.	37.950.000	Contratación directa
23	100.15.01-114-2022	CONTRATAR LOS SERVICIOS DE CAPACITACIÓN EN TEMAS RELACIONADOS A LA EMPLEABILIDAD COMO APOYO A LA GESTIÓN SEGÚN BPIIN 2022768920006 DEL INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y DESARROLLO HUMANO DE YUMBO - IMETY	27.999.996	Mínima cuantía
24	100.15.01-94	COMPRA Y ENTREGA DE INSUMOS DE PAPELERÍA, ASEO Y CAFETERÍA PARA EL FUNCIONAMIENTO DEL INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y DESARROLLO HUMANO DE YUMBO - IMETY	26.841.760	Mínima cuantía

"Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable"

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso

Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriayumbo@contraloriayumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriayumbo-valle.gov.co



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

Tabla No. 20

MUESTRA DE AUDITORIA				
No.	NÚMERO DEL CONTRATO	OBJETO	VALOR	MODALIDAD DE LA CONTRATACIÓN
25	100.15.01-85-2022	CONTRATAR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS PARA EL MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DE LOS AIRES ACONDICIONADOS UBICADOS EN LOS ESPACIOS DE LAS SEDES DEL IMETY VIGENCIA 2022	26.696.600	Mínima cuantía
26	100.15.01-92	SUMINISTRO DE IMPRESIÓN Y PRODUCCIÓN DE MATERIAL GRÁFICO Y PUBLICITARIO PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y DESARROLLO HUMANO EN EL IMETY	25.350.000	Mínima cuantía
27	100.15.01-88-2022	CONTRATAR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS PARA EL MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DE LAS MAQUINAS INDUSTRIALES DE LA CONFECCIÓN UBICADAS EN EL IMETY	23.592.700	Mínima cuantía
28	100.15.01-46-2022	PRESTAR POR SUS PROPIOS MEDIOS Y AUTONOMIA LOS SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION COMO FACILITADOR PARA EL PROCESO DE GESTION ACADEMICA EN EL PROYECTO DE APROVECHAMIENTO DEL SECTOR PRODUCTIVO, EL DESARROLLO HUMANO Y EL EMPRENDIMIENTO DEL INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACION PARA EL TRABAJO Y DESARROLLO HUMANO DE YUMBO - IMETY.	18.900.000	Contratación directa
29	100.15.01-111-2022	ADQUISICIÓN DE EQUIPOS DE CÓMPUTO PORTÁTILES PARA LA ASISTENCIA TÉCNICA DEL PROYECTO CON BPIN 2022768920006 DEL INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y DESARROLLO HUMANO DE YUMBO - IMETY	18.000.000	Mínima cuantía
30	100.015.01-113-2022	ADQUISICIÓN, INSTALACION Y PUESTA EN FUNCIONAMIENTO DE EQUIPOS DE AIRE ACONDICIONADO PARA EL MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA SEGÚN PROYECTO BPIN 2021768920020 DEL INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y DESARROLLO HUMANO DE YUMBO - IMETY	17.499.000	Mínima cuantía
31	100.15.01-82-2022	CONTRATAR LA ADQUISICION DE POLIZA DE SEGURO QUE AMPARE EL MANEJO GLOBAL DEL SECTOR OFICIAL PARA LOS FUNCIONARIOS DEL IMETY Y PÓLIZA DE ACCIDENTES ESTUDIANTILES.	10.369.798	Mínima cuantía
32	100.15.01.100-2022	PRESTACION DE SERVICIOS COMO PROFESIONAL DE APOYO A LA GESTION SEGUN BPIN 2022768920006 DEL INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACION PARA EL TRABAJO Y DESARROLLO HUMANO DE YUMBO - IMETY.	9.000.000	Contratación directa

"Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable"

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso

Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriayumbo@contraloriayumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriayumbo-valle.gov.co



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

Tabla No. 20

MUESTRA DE AUDITORIA				
No.	NÚMERO DEL CONTRATO	OBJETO	VALOR	MODALIDAD DE LA CONTRATACIÓN
33	100.15.01-95-2022	PRESTACION DE SERVICIOS DE AUDITORIA Y CERTIFICACION DEL SISTEMA DE GESTION Y CERTIFICACION DE SISTEMA DE GESTION, PROCESOS Y SERVICIOS DENTRO DEL ASEGURAMIENTO DE CALIDAD DE LA FORMACION PARA EL TRABAJO SEGÚN BPIN 2021768920021 DEL INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACION PARA EL TRABAJO Y DESARROLLO HUMANO DE YUMBO - IMETY	8.964.085	Contratación directa
34	100.15.01-109-2022	CONTRATAR LA ADQUISICIÓN DE PÓLIZA DE SEGURO TODO RIESGO PARA EL INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y DESARROLLO HUMANO DE YUMBO - IMETY QUE AMPARE LOS BIENES, INMUEBLES E INTERESES PATRIMONIALES DE PROPIEDAD DE LA ENTIDAD Y DE AQUELLOS POR LOS QUE SEA O LLEGARE A SER LEGALMENTE RESPONSABLE	8.100.000	Mínima cuantía

Fuente: SIA OBSERVA – Formato F20

Publicidad de la Gestión Contractual

Publicación en la plataforma SECOP (Decreto 1082 de 2015, artículo 2.2.1.1.1.7.1 y Decreto 103 de 2015, artículo 8)

Condición

Se evidenció debilidades en la publicación oportuna de la contratación en el SECOP II, conforme a la muestra seleccionada, como se detalla en el siguiente cuadro:

Tabla No. 21 OMISIÓN DECRETO 103 DE 2015 ARTÍCULOS 7 Y 8 Y/O DECRETO 1082 DE 2015 ARTÍCULO 2.2.1.1.1.7.1 PUBLICACIÓN SECOP DOCUMENTOS CONTRACTUALES				
ÍTEM	No. DE CONTRATO	DOCUMENTO/S PUBLICADOS	NO EXTEMPORANEIDAD DÍAS/NO PUBLICADO	ETAPA CONTRACTUAL A LA QUE PERTENECE
1	100.15.01-83 - 2022	Acta de cierre del proceso	NO PUBLICADO	Precontractual
		Constancia de verificación de autenticidad de la garantía, Constancia de pago de los aportes al sistema integral de seguridad social y parafiscales, Actas parciales y final de cantidades de obra.	NO PUBLICADO	Contractual
2	100.15.01-91-2022	Acta de liquidación	7	Poscontractual
		Constancia de verificación de autenticidad de la garantía, Otro sí	9	Contractual

“Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable”

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso

Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriayumbo@contraloriayumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriayumbo-valle.gov.co

Tabla No. 21 OMISIÓN DECRETO 103 DE 2015 ARTÍCULOS 7 Y 8 Y/O DECRETO 1082 DE 2015 ARTÍCULO 2.2.1.1.7.1 PUBLICACIÓN SECOP DOCUMENTOS CONTRACTUALES				
ÍTEM	No. DE CONTRATO	DOCUMENTO/S PUBLICADOS	NO EXTEMPORANEIDAD DÍAS/NO PUBLICADO	ETAPA CONTRACTUAL A LA QUE PERTENECE
3	100.15.01-75	Acta de terminación	13	Poscontractual
		Constancia de verificación de autenticidad de la garantía	NO PUBLICADO	Contractual
4	100.15.01-93-2022 (FUNDACIÓN LABOR EMPRESARIAL)	Acta de terminación	4	Poscontractual
		Constancia de verificación de autenticidad de la garantía	NO PUBLICADO	Contractual
5	100.15.01-93-2022 (FUNDACIÓN WARFIT)	Acta de terminación	20	Poscontractual
		Constancia de verificación de autenticidad de la garantía	NO PUBLICADO	Contractual
6	100.15.01-84 - 2022	Constancia de verificación de autenticidad de la garantía, Constancia de pago de los aportes al sistema integral de seguridad social y parafiscales, Actas parciales y final de cantidades de obra.	NO PUBLICADO	Contractual
7	100.15.01-19	Acta de terminación	129	Poscontractual
8	100.15.01-17	Acta de terminación	2	Poscontractual
9	100.15.01-90-2022	Acta de Liquidación	15	Poscontractual
		Constancia de verificación de autenticidad de la garantía	NO PUBLICADO	Contractual
10	100.15.01-72-2022	Acta de Terminación	137	Poscontractual
11	100.15.01-74-2022	Acta de Terminación	136	Poscontractual
12	100.15.01-68-2022	Acta de Terminación	136	Poscontractual
13	100.15.01-71-2022	Acta de Terminación	129	Poscontractual
14	100.15.01-73-2022	Acta de Terminación	136	Poscontractual
15	100.15.01-70-2022	Acta de Terminación	129	Poscontractual
16	100.15.01-64-2022	Acta de Terminación	127	Poscontractual
17	100.15.01-114-2022	Constancia de verificación de autenticidad de la garantía, Certificación de pago expedido por el supervisor y constancia de pago de los aportes al sistema integral de seguridad social y parafiscales.	NO PUBLICADO	Contractual

"Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable"



Contraloría
Municipal de Yumbo
NT.800.190.982-3

Tabla No. 21 OMISIÓN DECRETO 103 DE 2015 ARTÍCULOS 7 Y 8 Y/O DECRETO 1082 DE 2015 ARTÍCULO 2.2.1.1.7.1 PUBLICACIÓN SECOP DOCUMENTOS CONTRACTUALES				
ÍTEM	No. DE CONTRATO	DOCUMENTO/S PUBLICADOS	NO EXTEMPORANEIDAD DÍAS/NO PUBLICADO	ETAPA CONTRACTUAL A LA QUE PERTENECE
18	100.15.01-94	Constancia de verificación de autenticidad de la garantía, Acta de aprobación de pago por parte del supervisor y certificación firmada por el revisor fiscal o representante legal según corresponda, en la cual conste el cumplimiento de los pagos al Sistema integral de seguridad social y parafiscales y el Certificado de recibo a entera satisfacción de los bienes y servicios que constan en la factura, expedida por el supervisor del contrato.	NO PUBLICADO	Contractual
19	100.15.01-46-2022	Contrato	4	Contractual
20	100.15.01.100-2022	Acta de Terminación	129	Poscontractual
21	100.15.01-85-2022	Constancia de verificación de autenticidad de la garantía, Certificación firmada por el revisor fiscal o representante legal según corresponda en la cual conste el cumplimiento de los pagos al Sistema integral de seguridad social y parafiscales, ni hojas técnicas de cada uno de los aires acondicionados en cada mantenimiento.	NO PUBLICADO	Contractual
22	100.15.01-92	Constancia de verificación de autenticidad de la garantía, Acta de aprobación de pago por parte del supervisor y certificación firmada por el revisor fiscal o representante legal según corresponda, en la cual conste el cumplimiento de los pagos al Sistema integral de seguridad social y parafiscales.	NO PUBLICADO	Contractual

"Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable"

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso
Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriayumbo@contraloriayumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriayumbo-valle.gov.co



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

Tabla No. 21				
OMISIÓN DECRETO 103 DE 2015 ARTÍCULOS 7 Y 8 Y/O DECRETO 1082 DE 2015 ARTÍCULO 2.2.1.1.1.7.1				
PUBLICACIÓN SECOP DOCUMENTOS CONTRACTUALES				
ÍTEM	No. DE CONTRATO	DOCUMENTO/S PUBLICADOS	NO EXTEMPORANEIDAD DÍAS/NO PUBLICADO	ETAPA CONTRACTUAL A LA QUE PERTENECE
23	100.15.01-88-2022	Constancia de verificación de autenticidad de la garantía, Hojas técnicas de cada una de las maquinas industriales, Acta de aprobación de pago por parte del supervisor y certificación firmada por el revisor fiscal o representante legal según corresponda, en la cual conste el cumplimiento de los pagos al Sistema integral de seguridad social y parafiscales.	NO PUBLICADO	Contractual
24	100.15.01-111-2022	Constancia de verificación de autenticidad de la garantía, Documento del Almacén donde conste el ingreso de los equipos, Certificación de cumplimiento por parte del supervisor donde se deje evidencia de la instalación y pruebas realizadas a los equipos y certificación firmada por el revisor fiscal o representante legal según corresponda, en la cual conste el cumplimiento de los pagos al Sistema integral de seguridad social y parafiscales.	NO PUBLICADO	Contractual
25	100.015.01-113-2022	Constancia de verificación de autenticidad de la garantía,	NO PUBLICADO	Contractual
26	100.15.01-95-2022	Constancia de verificación de autenticidad de la garantía,	NO PUBLICADO	Contractual

"Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable"

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso

Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriayumbo@contraloriayumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriayumbo-valle.gov.co



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

Tabla No. 21

**OMISIÓN DECRETO 103 DE 2015 ARTÍCULOS 7 Y 8 Y/O DECRETO 1082 DE 2015 ARTÍCULO 2.2.1.1.1.7.1
PUBLICACIÓN SECOP DOCUMENTOS CONTRACTUALES**

ÍTEM	No. DE CONTRATO	DOCUMENTO/S PUBLICADOS	NO EXTEMPORANEIDAD DÍAS/NO PUBLICADO	ETAPA CONTRACTUAL A LA QUE PERTENECE
27	100.15.01-82-2022	Documento de verificación por parte de IMETY del pago de aportes parafiscales relativos al sistema de seguridad social integral del contratista ni certificación firmada por el revisor fiscal o representante legal según corresponda, en la cual conste el cumplimiento de los pagos al Sistema integral de seguridad social y parafiscales. En el valor y forma de pago tanto en estudios previos como en el complemento en la carta de aceptación/contrato no se especifica ni queda sujeto a ningún documento de expedición por parte del supervisor de contrato para verificación o cumplimiento del objeto del contrato para efectuar el pago.	NO PUBLICADO	Contractual
28	100.15.01-109-2022	En la etapa contractual: No se observó documento de verificación por parte de IMETY del pago de aportes parafiscales relativos al sistema de seguridad social integral del contratista ni certificación firmada por el revisor fiscal o representante legal según corresponda, en la cual conste el cumplimiento de los pagos al Sistema integral de seguridad social y parafiscales. En el valor y forma de pago tanto en estudios previos como en el complemento en la carta de aceptación/contrato no se especifica ni queda sujeto a ningún documento de expedición por parte del supervisor del objeto del contrato para verificación o cumplimiento del contrato para efectuar el pago. No se observó documento que dé cuenta de la ejecución del contrato ni registro presupuestal.	NO PUBLICADO	Contractual

“Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable”

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso

Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriayumbo@contraloriayumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriayumbo-valle.gov.co



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

Tabla No. 21				
OMISIÓN DECRETO 103 DE 2015 ARTÍCULOS 7 Y 8 Y/O DECRETO 1082 DE 2015 ARTÍCULO 2.2.1.1.1.7.1				
PUBLICACIÓN SECOP DOCUMENTOS CONTRACTUALES				
ÍTEM	No. DE CONTRATO	DOCUMENTO/S PUBLICADOS	NO EXTEMPORANEIDAD DÍAS/NO PUBLICADO	ETAPA CONTRACTUAL A LA QUE PERTENECE
29	100.15.01.108-2022	No se observó Acta de revisión de asignación de riesgos previsibles, Acta de cierre del proceso, Acta de audiencia pública de adjudicación, Acto administrativo de adjudicación.	NO PUBLICADO	Precontractual
		Constancia de verificación de autenticidad de la garantía, Resolución por medio de la cual se aprueba la póliza de garantía, ni certificación firmada por el revisor fiscal o representante legal según corresponda, en la cual conste el cumplimiento de los pagos al Sistema integral de seguridad social y parafiscales.	NO PUBLICADO	Contractual
30	100.15.01-80	Acta de cierre del proceso.	NO PUBLICADO	Precontractual
		Constancia de verificación de autenticidad de la garantía, Certificación firmada por el revisor fiscal o representante legal según corresponda, en la cual conste el cumplimiento de los pagos al Sistema integral de seguridad social y parafiscales correspondiente al mes de agosto, septiembre, diciembre ni Constancias del cumplido por parte del supervisor del contrato que deberá contar con la respectiva aceptación a satisfacción por parte de IMETY.	NO PUBLICADO	Contractual
31	100.15.01-03	observaciones y respuestas al proyecto pliego de condiciones.	NO PUBLICADO	Precontractual

"Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable"

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso

Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriayumbo@contraloriayumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriayumbo-valle.gov.co



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

Tabla No. 21 OMISIÓN DECRETO 103 DE 2015 ARTÍCULOS 7 Y 8 Y/O DECRETO 1082 DE 2015 ARTÍCULO 2.2.1.1.1.7.1 PUBLICACIÓN SECOP DOCUMENTOS CONTRACTUALES				
ÍTEM	No. DE CONTRATO	DOCUMENTO/S PUBLICADOS	NO EXTEMPORANEIDAD DÍAS/NO PUBLICADO	ETAPA CONTRACTUAL A LA QUE PERTENECE
		Constancia de verificación de autenticidad de la garantía, Certificación firmada por el revisor fiscal o representante legal según corresponda, en la cual conste el cumplimiento de los pagos al Sistema integral de seguridad social y parafiscales frente a los pagos realizados ni Constancias del cumplido por parte del supervisor del contrato que deberá contar con la respectiva aceptación a satisfacción por parte de IMETY.	NO PUBLICADO	Contractual

Fuente: Muestra contractual IMETY vigencia 2022

Criterio

En cumplimiento de la Circular externa única 02 del 15 de julio de 2022 Numeral 1.3 de Colombia Compra Eficiente, el Decreto 1082 de 2015, artículo 2.2.1.1.1.7.1, el Decreto 103 de 2015, artículo 7 y 8 y el manual de contratación interno Numeral 10.2.1, se evidenció debilidades en la publicación de la contratación objeto de auditoría.

Causa y Efecto

Falencias en los controles establecidos para dar cumplimiento a la normatividad relacionada con la publicación de la contratación en los sistemas de información, lo cual generó limitaciones para el acceso de la información a la comunidad en general y entidades públicas.

Conforme a lo anterior se consolida la siguiente observación:

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 06 DEBILIDAD EN LA PUBLICACIÓN DE DOCUMENTOS CONTRACTUALES EN LA PLATAFORMA ELECTRÓNICA SECOP II

Una vez revisada la muestra de contratación el Sistema Electrónico para la Contratación Pública - SECOP-, se evidenció debilidades en la publicación de la información contractual como se detalló en la tabla No. 21, incumpliendo con lo previsto en la Circular externa única 02 del 15 de julio de 2022 Numeral 1.3 de Colombia Compra Eficiente, el Decreto 1082 de 2015, artículo 2.2.1.1.1.7.1, el Decreto 103 de 2015, artículo 7 y 8 y el manual de contratación interno Numeral 10.2.1, situación generada por falencias en los controles establecidos para el cumplimiento a la normatividad, generando limitaciones en el acceso a la información.

"Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable"

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso
Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriayumbo@contraloriayumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriayumbo-valle.gov.co



Contraloría
Municipal de Yumbo
NT.800190.982-3

Análisis Contractual

En el desarrollo de la auditoria se analizaron las etapas precontractuales, contractuales y Postcontractual de los treinta y cuatro (34) contratos que fueron seleccionados en muestra en sus diferentes modalidades como son: Licitación Pública, Concurso De Méritos, Selección Abreviada, Mínima Cuantía y contratación Directa.

Afiliación a la Administradora de Riesgos Laborales - ARL al contratista (Artículo 2.2.4.2.2.6. Decreto 1072 del 2015)

Condición

Se evidenció debilidades en la oportunidad de afiliación a la Administradora de Riesgo Laborales - ARL, de los siguientes contratos de prestación de servicios:

Tabla No. 22 OMISIÓN AFILIACIÓN A LA ARL COMO MÍNIMO UN DÍA ANTES DEL INICIO DE LA EJECUCIÓN DE LA LABOR CONTRATADA DECRETO 1072 del 2015 ARTÍCULO 2.2.4.2.2.6.				
ÍTEM	No. DE CONTRATO	FECHA INICIO CONTRATO	FECHA COBERTURA ARL	DÍAS TRANSCURRIDOS
1	100.15.01-18	14/01/2022	15/01/2022	2
2	100.15.01-19	14/01/2022	15/01/2022	2
3	100.15.01-17	14/01/2022	15/01/2022	2
4	100.15.01-72-2022	1/02/2022	4/02/2022	4
5	100.15.01-74-2022	1/02/2022	1/02/2022	1
6	100.15.01-71-2022	1/02/2022	1/02/2022	1
7	100.15.01-73-2022	1/02/2022	1/02/2022	1
8	100.15.01-70-2022	1/02/2022	1/02/2022	1
9	100.15.01-64-2022	27/01/2022	28/01/2022	2
10	100.15.01-46-2022	1/02/2022	2/02/2022	2
11	100.15.01.100-2022	11/11/2022	17/11/2022	7

Fuente: Muestra contractual IMETY vigencia 2022

Criterio

Se establece en el Artículo 2.2.4.2.2.6. del Decreto 1072 del 2015, "La cobertura del Sistema General de Riesgos Laborales se inicia el día calendario siguiente al de la afiliación; para tal efecto, dicha afiliación al Sistema debe surtir como mínimo un día antes del inicio de la ejecución de la labor contratada".



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

Causa y Efecto

Falencias en los controles establecidos para dar cumplimiento a la normatividad relacionada con la afiliación a la ARL; situación que puede generar posibles demandas en contra de la entidad en caso de presentarse algún accidente a los contratistas.

Conforme a lo anterior se consolida la siguiente observación:

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 07 DEBILIDAD EN LA AFILIACIÓN A LA ARL DEL CONTRATISTA DENTRO DEL TÉRMINO ESTIPULADO POR LA NORMA LEGAL

Revisada la muestra de contratación se evidenció debilidades en la afiliación de algunas personas vinculadas a través de contrato de prestación de servicios, un día antes del inicio de la labor contratada conforme lo establece el artículo 2.2.4.2.2.6. del Decreto 1072 de 2015, situación generada por falencias en los controles establecidos para dar cumplimiento a la normatividad relacionada, lo que puede ocasionar posibles demandas en contra de la entidad en caso de presentarse algún accidente a los contratistas.

Constancia de verificación de autenticidad de las garantías de los contratos/Solicitud y validación de las garantías a través del SECOP (Manual interno de contratación_Numeral 10. Subproceso de perfeccionamiento y ejecución del contrato/Circular externa 002 del 17 de marzo del 2022 Colombia Compra Eficiente)

Condición

Los siguientes contratos presentaron inconsistencias en las constancias de verificación de autenticidad de la garantía y solicitud y validación de las garantías a través del SECOP, según el numeral 10 del Manual de Contratación del IMETY.

Tabla No. 23

VERIFICACIÓN DE CUMPLIMIENTO MANUAL DE CONTRATACIÓN INTERNO NUMERAL10. SUBPROCESO DE PERFECCIONAMIENTO Y EJECUCIÓN DEL CONTRATO				
ÍTEM	No. DE CONTRATO	CONSTANCIA DE VERIFICACIÓN DE AUTENTICIDAD DE LA GARANTÍA	SOLICITUD Y VALIDACIÓN DE LAS GARANTÍAS A TRAVÉS DEL SECOP	ETAPA CONTRACTUAL A LA QUE PERTENECE
1	100.15.01-83 - 2022	No se observó en la carpeta contractual	Se evidenció	Contractual
2	100.15.01.108-2022	No se observó en la carpeta contractual	Se evidenció	Contractual
3	100.15.01-91-2022	No se observó en la carpeta contractual	No se evidenció	Contractual
4	100.15.01-80	No se observó en la carpeta contractual	Se evidenció	Contractual
5	100.15.01-75	No se observó en la carpeta contractual	Se evidenció	Contractual

"Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable"

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso

Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriayumbo@contraloriayumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriayumbo-valle.gov.co



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

6	100.15.01-93-2022 (FUNDACIÓN LABOR EMPRESARIAL)	No se observó en la carpeta contractual	No se evidenció	Contractual
7	100.15.01-03	No se observó en la carpeta contractual	Se evidenció	Contractual
8	100.15.01-93-2022 /FUNDACIÓN WARFIT)	No se observó en la carpeta contractual	Se evidenció	Contractual
9	100.15.01-84 - 2022	No se observó en la carpeta contractual	Se evidenció	Contractual
10	100.15.01-90-2022	No se observó en la carpeta contractual	Se evidenció	Contractual
11	100.15.01-114-2022	No se observó en la carpeta contractual	Se evidenció	Contractual
12	100.15.01-94	No se observó en la carpeta contractual	Se evidenció	Contractual
13	100.15.01-85-2022	No se observó en la carpeta contractual	Se evidenció	Contractual
14	100.15.01-92	No se observó en la carpeta contractual	Se evidenció	Contractual
15	100.15.01-88-2022	No se observó en la carpeta contractual	Se evidenció	Contractual
16	100.15.01-111-2022	No se observó en la carpeta contractual	Se evidenció	Contractual
17	100.015.01-113-2022	No se observó en la carpeta contractual	No se evidenció	Contractual
18	100.15.01-95-2022	No se observó en la carpeta contractual	Se evidenció	Contractual

Fuente: Muestra contractual IMETY vigencia 2022

Criterio

Conforme al Manual interno de IMETY, en el numeral 10 señalan que para dar inicio a la ejecución del contrato se debe contar con unos requisitos, entre ellos: " para la aprobación de la garantía se deberá realizar verificación de autenticidad de la garantía a través del sistema dispuesto por la aseguradora que lo expide, del cual se dejará reporte de la constancia sobre el resultado de la consulta, adicionalmente se deberá diligenciar el formato de complemento de aprobación de la garantía y seguidamente se aprobarán las garantías una vez validadas a través del SECOP. Una vez iniciado el contrato en la plataforma, se cargarán en el área de ejecución del contrato la verificación de autenticidad de la garantía y el complemento de aprobación de garantía"

CIRCULAR CONJUNTA 001 DEL 20 DE AGOSTO DE 2021. CONSIDERACIONES GENERALES: PRIMERA: "... las Entidades Públicas deberán acudir a los mecanismos de verificación en línea que se encuentran previstos en el presente artículo, con el propósito de verificar la validez, idoneidad y suficiencia de los documentos que se entregan como soporte de las garantías que amparan los contratos estatales. Esta verificación deberá realizarse de manera previa a que las entidades públicas aprueben o rechacen las garantías. Del menciona..."

Causa y Efecto

Debilidad en el autocontrol por la no aplicación de la normatividad interna, además de que se pueda presentar una posible falsificación en las garantías presentadas por el contratista y quede sin amparo

"Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable"

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso

Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriayumbo@contraloriayumbo.vallenord.gov.co Web: www.contraloriayumbo.vallenord.gov.co



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

el contrato, así como de las posibles acciones penales disciplinarias y fiscales a que haya lugar tanto para la persona responsable de realizar esta verificación, así como del contratista

Como resultado del análisis anterior la Contraloría Municipal de Yumbo establece:

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 08 DEBILIDAD EN LA VERIFICACION DE LA CONSTANCIA DE VERIFICACIÓN DE AUTENTICIDAD DE LAS GARANTÍAS DE LOS CONTRATOS/SOLICITUD Y VALIDACIÓN DE LAS GARANTÍAS A TRAVÉS DEL SECOP

De la muestra seleccionada en algunos contratos se evidenció debilidades en la constancia de verificación de autenticidad de las garantías y de la Solicitud y validación de las garantías a través del SECOP, conforme a lo previsto en el numeral 10 del manual de contratación interno de la entidad y la circular conjunta 001 del 20 de agosto de 2021, ocasionado por debilidades en el autocontrol, lo que puede generar una posible falsificación en las garantías presentadas por el contratista y quede sin amparo el contrato, así como de las posibles acciones penales disciplinarias y fiscales a que haya lugar tanto para la persona responsable de realizar esta verificación, así como del contratista.

Inicio de labores sin contar con el requisito de la aprobación de las garantías (Manual interno de contratación_Numeral 10. Subproceso de perfeccionamiento y ejecución del contrato)

Condición

Los siguientes contratos presentaron inconsistencias en la aprobación de las garantías otorgadas por el contratista:

Tabla No. 24 OMISIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL MANUAL DE CONTRATACIÓN INTERNO NUMERAL10. SUBPROCESO DE PERFECCIONAMIENTO Y EJECUCIÓN DEL CONTRATO FRENTE A LA APROBACIÓN DE LAS GARANTÍAS ANTES DEL INICIO A LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO					
ÍTEM	No. DE CONTRATO	FECHA APROBACIÓN DE GARANTÍA ÚNICA	FECHA DE INICIO DEL CONTRATO	DESCRIPCIÓN	ETAPA CONTRACTUAL A LA QUE PERTENECE
1	100.15.01-75-2022	4/02/2022	1/02/2022	Inició labores sin antes dar el visto bueno de aprobación de la garantía	Contractual
2	100.15.01-93-2022 (FUNDACIÓN LABOR EMPRESARIAL)	28/11/2022	25/11/2022	Inició labores sin antes dar el visto bueno de aprobación de la garantía	Contractual
3	100.15.01-114-2022	28/12/2022	27/12/2022	Inició labores sin antes dar el visto bueno de aprobación de la garantía	Contractual
4	100.15.01-95-2022	14/12/2022	13/12/2022	Inició labores sin antes dar el visto bueno de aprobación de la garantía	Contractual

"Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable"

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso
Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriayumbo@contraloriayumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriayumbo-valle.gov.co



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

5	100.15.01-92-2022	25/08/2022	24/05/2022	Inició labores sin antes dar el visto bueno de aprobación de la garantía	Contractual
6	100.15.01-111-2022	26/12/2022	23/12/2022	Inició labores sin antes dar el visto bueno de aprobación de la garantía	Contractual

Fuente: Muestra contractual vigencia 2022

Criterio

En el numeral 10 del manual de contratación interno, en uno de sus apartados menciona que para dar inicio a la ejecución del contrato se debe contar con unos requisitos, entre ellos la aprobación de las garantías otorgadas por el contratista.

Artículo 24 de la Ley 80 de 1993.- Del principio de Transparencia. c) Se definirán con precisión las condiciones de costo y calidad de los bienes, obras o servicios necesarios para la ejecución del objeto del contrato.

Causa y Efecto

Debilidad en el autocontrol por la no aplicación de la normatividad interna, por dar inicio a la ejecución de contrato sin contar con la aprobación de la garantía única del contrato, con el fin de que se cumplan con las condiciones exigidas y que estas garanticen el cumplimiento de las obligaciones adquiridas por los oferentes y/o contratistas a favor de la entidad estatal o de terceros, así como de las posibles acciones penales, disciplinarias y fiscales a que haya lugar tanto para la persona responsable de realizar esta actividad, así como del contratista en caso de requerirse la activación de las garantías.

Como resultado del análisis anterior la Contraloría Municipal de Yumbo establece:

HALLAZGO ADMINISTRATIVO NO. 09 DEBILIDAD GENERADA POR INICIO DE LABORES SIN CONTAR CON EL REQUISITO DE LA APROBACIÓN DE LAS GARANTÍAS

Conforme a lo anterior, el -, Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y el Desarrollo Humano de Yumbo – IMETY incumple en algunos contratos de la muestra seleccionada con lo previsto numeral 10 del manual de contratación interno de la entidad auditada que da cuenta sobre la aprobación de las garantías antes de dar inicio a la ejecución del contrato y el artículo 24 de la Ley 80 de 1993, con el fin de que se cumplan con las condiciones exigidas y que estas garanticen el cumplimiento de las obligaciones adquiridas por los oferentes y/o contratistas a favor de la entidad estatal o de terceros, así como de las posibles acciones penales, disciplinarias y fiscales a que haya lugar tanto para la persona responsable de realizar esta actividad, así como del contratista en caso de requerirse la activación de las garantías.

Contrato Número 100.15.01-64-2022

OBJETO: PRESTACION DE SERVICIOS PERSONALES DE APOYO A LA GESTION EN EL PROYECTO DE FORTALECIMIENTO A LA EDUCACION PARA EL TRABAJO DEL INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACION PARA EL TRABAJO Y DESARROLLO HUMANO DE YUMBO - IMETY.
VALOR DEL CONTRATO: \$37.950.000

“Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable”

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso

Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriayumbo@contraloriayumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriayumbo-valle.gov.co



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

FECHA DE INICIO: 27 DE ENERO DE 2022

FECHA DE TERMINACION: 27 DE DICIEMBRE DE 2022

Condición

El contrato de prestación de servicios inició el 27 de enero de 2022 y cuya fecha de terminación fue el 27 de diciembre de 2022, por un valor de \$37.950.000, Acta de terminación Firmada el 27 de diciembre de 2022 en donde se manifestó que el porcentaje ejecutado del contrato es del 100%, así mismo se visualizó en la plataforma electrónica SECOP II el Estado del contrato: Terminado.

En el contrato y estudios previos se suscribieron 10 actividades de la a hasta la j, por lo cual se pacta el Valor y forma de pago de la siguiente manera: A. una cuota por valor de \$1.650.000 que se cancelará el último día del mes de enero de 2022 previa presentación de informe de seguimiento, cuenta de cobro y una vez acreditado que el contratista se encuentra al día en el pago de los aportes relativos al sistema integral de seguridad social. B. Diez cuotas por valor de \$3.300.000 cada una pagaderas los últimos días hábiles del mes de febrero hasta noviembre de 2022 cada una, previa presentación del informe de seguimiento, cuenta de cobro y una vez acreditado que el contratista se encuentra al día en el pago de los aportes relativos al sistema integral de seguridad social. C. Una cuota por valor de \$3.300.000, pagadera el 27 de diciembre de 2022, previa presentación del informe de seguimiento, acta de terminación, cuenta de cobro y una vez acreditado que el contratista se encuentra al día en el pago de los aportes relativos al sistema integral de seguridad social.

El cumplimiento de las actividades pactadas hace parte integral del objeto contractual, es decir la entidad contrata los servicios de una determinada persona y se obliga así a cancelar unos honorarios con el propósito de suplir las necesidades que se requieren. Se suscriben actividades de obligatorio cumplimiento y se cancelan por ellas.

Al revisar los informes mensuales de supervisión correspondientes a los meses de enero a diciembre de 2022, se evidenció la falta de registro del cumplimiento de las actividades g y j en ninguno de los informes de seguimiento del 01 al 12.

Durante la ejecución de la auditoría, la entidad aportó evidencias del cumplimiento de las actividades.

Criterio

Artículo 83. Supervisión e interventoría contractual de la Ley 1474 de 2011. *Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.*

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que, sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados. Para la supervisión, la Entidad estatal podrá contratar personal de apoyo, a través de los contratos de prestación de servicios que sean requeridos."

"Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable"

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso

Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriayumbo@contraloriayumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriayumbo-valle.gov.co



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

Artículo 84. Facultades y deberes de los supervisores y los interventores de la Ley 1474 de 2011. *La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista...*

Causa y efecto

Durante el ejercicio auditor en etapa de ejecución se evidenció que no se registró en ninguno de los informes de seguimiento del 01 al 12 correspondientes a los meses de enero a diciembre las actividades g y j que fueron estipuladas tanto en los estudios previos como en el contrato.

Que en esta misma etapa de la auditoria la entidad aportó evidencias de cumplimiento de las actividades g y j y fueron respaldadas por el director del IMETY.

Que, frente a las actividades no registradas en los informes de seguimiento de ejecución y cumplimiento de contrato, es evidente la debilidad en la supervisión, generando riesgo en su cumplimiento.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 10 POR DEBILIDAD EN LA SUPERVISION DEL CONTRATO No. 100.15.01-64-2022

El Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano de Yumbo – IMETY suscribió contrato de prestación de servicios No. 100.15.01-64-2022 del 27 de enero de 2022, en el cual se evidenció que en los informes del No. 01 al 012 correspondientes a los meses de enero a diciembre de 2022, no se registró el cumplimiento ni evidencias de las actividades g y j.

Lo anterior ocasionado por falta de seguimiento y control por parte del supervisor, artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011, generando riesgo en el cumplimiento de las actividades contractuales.

CONTRATO No. 100.15.01-83 – 2022 CONTRATO DE OBRA /LICITACIÓN PÚBLICA

NOMBRE DEL CONTRATISTA: CONSORCIO AULAS 2022

OBJETO: ADECUACION Y MEJORAMIENTO DE LA SEDE DEL INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACION PARA EL TRABAJO Y DESARROLLO HUMANO DE YUMBO, IMETY, UBICADA EN LA CARRERA 4 NO.984 DEL BARRIO BOLIVAR.

VALOR CONTRATO: \$997.607.031

VALOR ADICIONES: \$498.706.100

VALOR TOTAL DEL CONTRATO: \$1.496.313.131

PLAZO: 8 MESES

PAGOS PACTADOS: Conforme al cronograma de obra presentado por el contratista y avalado por el interventor, pagará el valor del contrato al contratista mediante actas de avance de obra ejecutada; las cuales deben ser revisadas, aceptadas y recibidas a satisfacción por parte de la interventoría, quien también verificará el estado fiscal del contrato, los soportes técnicos, y las correspondientes facturas presentados por el contratista al IMETY, de la siguiente manera: A. HASTA EL NOVENTA (90%) POR CIENTO; del valor del contrato mediante actas parciales según avance de la obra, previa suscripción de acta de aprobación por parte de la interventoría, la entrega de los soportes técnicos, la constancia de pago actualizada al sistema de seguridad social y aportes parafiscales. B. EL DIEZ POR CIENTO (10%) RESTANTE del valor del contrato, se pagará previa entrega de las obras en su

“Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable”

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso

Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriavumbo@contraloriavumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriavumbo-valle.gov.co



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

100%, suscripción del acta de terminación y entrega a satisfacción, debidamente soportada con las cantidades de obras ejecutadas, previa certificación de cumplimiento por parte del interventor y presentación de la factura. Los anteriores valores se pagarán previa suscripción de acta de aprobación por parte de la interventoría, la certificación de recibo a satisfacción por parte del interventor del contrato, la factura con el cumplimiento de los requisitos legales, acta de recibo parcial y/o final de obra y la constancia de pago de los aportes correspondientes a seguridad social, los cuales deberán cumplir las previsiones legales. Los pagos se realizarán dentro de los veintitrés 23 días siguientes a fecha de presentación de los siguientes documentos: i) Factura con el cumplimiento de los requisitos legales; ii) Acta de recibo parcial y/o final según corresponda, firmada por el supervisor y recibida a satisfacción por parte de la entidad; iii) Certificación de cumplimiento por parte del supervisor del contrato; iv) Acreditación de encontrarse a paz y salvo por concepto de aportes al sistema integral de seguridad social y parafiscales.

FECHA ACTA DE INICIO: 06-05-2022

FECHA TERMINACIÓN: 31-12-2022

LIQUIDACIÓN DEL CONTRATO: 30-05-2023

En la plataforma electrónica SECOP II se visualiza el Estado del contrato, Terminado.

INFORME TECNICO

Condición

Se viabilizó el proyecto de inversión denominado: *"Mejoramiento, adecuación y dotación de la infraestructura del Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano de Yumbo"*, el cual tiene como objetivo mejorar las condiciones del sistema educativo para el trabajo y desarrollo humano de Yumbo de la población en edad productiva.

Al hablar de adecuaciones en una edificación se hace relación al cambio de uso de esta o parte de ella, garantizando la permanencia total o parcial del inmueble original y frente al mantenimiento son actividades relacionadas con la sustitución, restitución o mejoramiento de los materiales de pisos, cielorrasos, enchapes, pintura en general, y la sustitución, mejoramiento o ampliación de redes de instalaciones hidráulicas, sanitarias, eléctricas, telefónicas o de gas.

Según lo anteriormente descrito, no se observa ninguna solicitud para expedir una licencia y/o permiso de construcción para la adecuación del instituto.

El presente contrato contemplaba la realización de actividades como:

- Preliminares
- Refuerzo de cimentación
- Estructura metálica y losa de entrepiso
- Cubierta
- Divisiones y acabados
- Instalaciones eléctricas

El contrato inicio el 6 de mayo de 2022; en esta misma fecha, el IMETY realiza visita al sitio de intervención, en conjunto con el director de obra el cual manifiesta encontrar irregularidades en los

"Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable"

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso

Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriayumbo@contraloriayumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriayumbo-valle.gov.co



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

diseños entregados por el IMETY, es por esto por lo que se le sugiere al contratista ajustarlos y/o rediseñarlos (lo cual estaba contemplado dentro de los ítems/actividades contractuales).

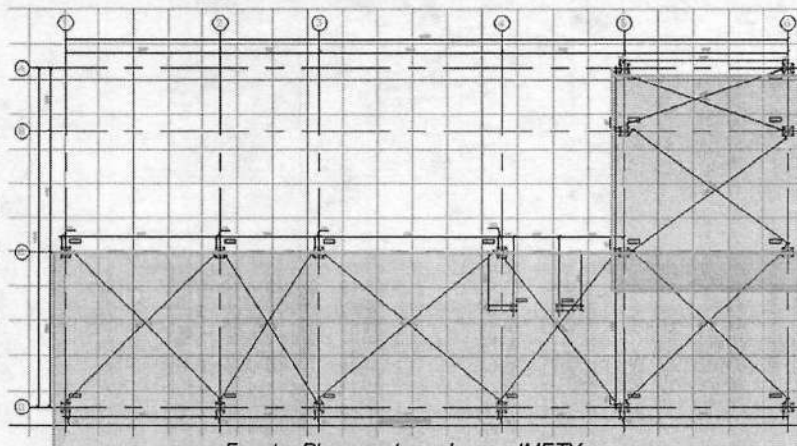
El mismo 6 de mayo de 2022, el contratista de obra entrega un informe preliminar en el cual manifiesta los siguientes puntos:

- La implantación de los ejes en los diseños entregados por el IMETY está desplazada con respecto a los existentes, ... los diseños entregados consistían en reforzar la estructura existente mediante anclajes y epóxidos para soportar la estructura del segundo piso, ... al no coincidir los ejes "columnas" en el sitio, afecta el cálculo del diseño ya que reforma la inestabilidad elástica, rigidez y resistencia"
- Se realizaron apiques para verificar la cimentación ... se pudo constatar que dicha cimentación no correspondía con el que fue realizado el diseño teniendo una variación considerable, no se evidencia viga de cimentación enlace transversal la cual es necesaria para todo tipo de cimentación aporticada"
- Con los apiques se verifico que la zapata tiene profundidad de 0.65 y no de 1.50 mt como lo describe el estudio de suelos"
- No se evidencian vigas de cimentación (en los diseños dicen que hay que reforzarlas), se verifica el acero de refuerzo de las vigas y columnas y se encuentra que el hierro es liso y la separación de los estribos no cumple con la NSR-10.

El 10 de mayo de 2022, el contratista entrega planos de rediseño con memorias de cálculo estructural y el Acta de mayores y menores cantidades de obra No.1, estos son aprobados el 13 de mayo de 2022.

A continuación de muestra los planos de las zonas intervenidas en el edificio del IMETY:

Figura No. 4.
Planta Anclajes – Edificio IMETY (Subrayado en amarillo fuera de plano)



Fuente: Planos entregados por IMETY

"Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable"

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso

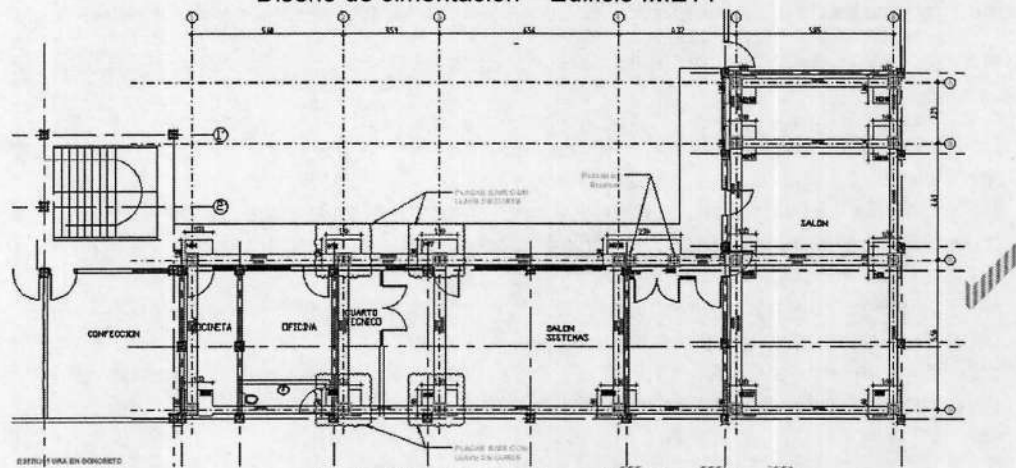
Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriavumbo@contraloriavumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriavumbo-valle.gov.co



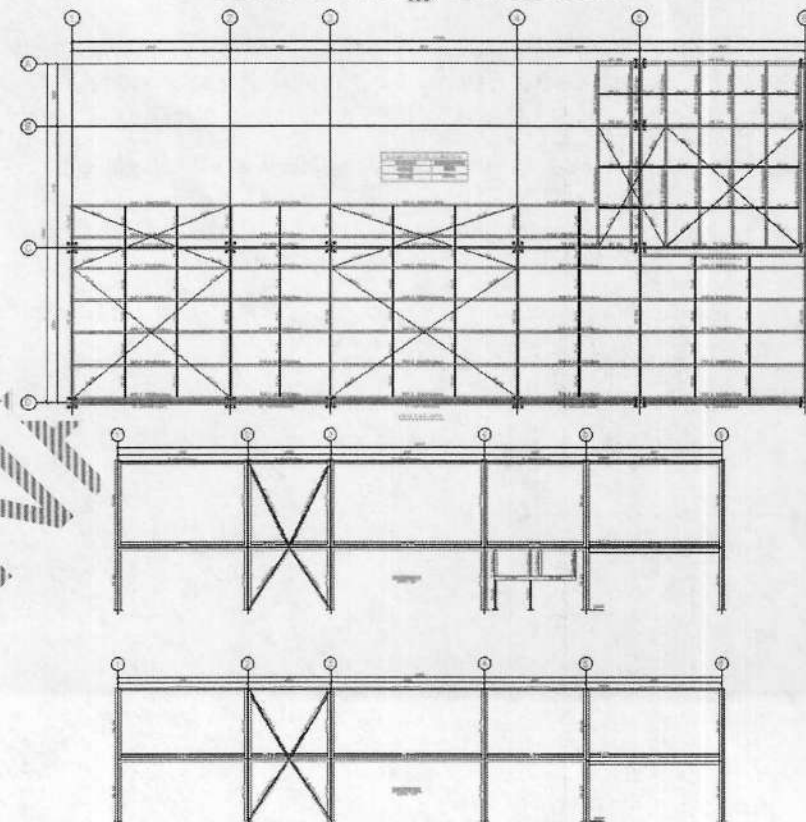
Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

Figura No. 5.
Diseño de cimentación – Edificio IMETY



Fuente: Planos entregados por IMETY

Figura No. 6.
Diseño estructural – Edificio IMETY



Fuente: Planos entregados por IMETY

“Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable”

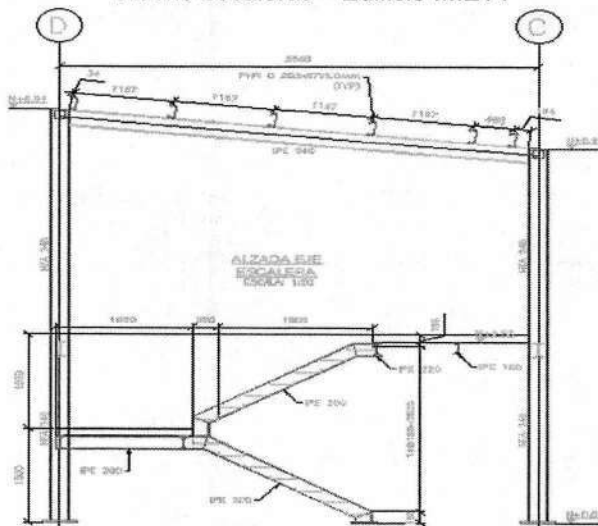
Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso
Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriayumbo@contraloriayumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriayumbo-valle.gov.co



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

Figura No. 7.
Diseño escaleras – Edificio IMETY



Fuente: Planos entregados por IMETY

El 8 de julio de 2022, se adjudica Otrosí No.1, para adicionar valor, ya que “según los ajustes a los diseños de acuerdo con las situaciones presentadas en la obra, la adición del contrato asciende la suma de **\$498.706.100**, de conformidad con el acta de cantidades de obra adjunta a la presente modificación, valores que incluyen AU y todos los impuestos y tributos” subrayado fuera de texto.

Según lo anterior, se observa que la entidad realizó una deficiente estructuración del contrato puesto que los estudios y diseños entregados por el IMETY, no concordaban con lo existente, por lo que la realización de un rediseño afectó las actividades contratadas, generando la inclusión de varios ítems no previstos y una adición aproximada del 50% del valor del contrato, demostrando con esto una deficiente planeación afectando criterios tales como la eficiencia para el cumplimiento de los fines esenciales.

Una vez analizados los diseños entregados por el contratista y lo ejecutado en sitio, este ente de control observa que lo que se hizo fue una ampliación y reforzamiento estructural y no una adecuación y mejoramiento como lo establecen en el objeto contractual. De acuerdo con la obra ejecutada en el instituto se corrobora que era necesaria la expedición de una licencia urbanística de construcción la cual no se evidenció en el expediente contractual.

Se evidencia que el INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y DESARROLLO HUMANO DE YUMBO IMETY presenta un riesgo de ser sancionado por haber ejecutado la obra sin una respectiva licencia urbanística; lo anterior será determinado por la inspección de policía adscrita a la Secretaría de Gobierno Municipal, Seguridad y Convivencia de acuerdo con la Ley 1801 de 2016.

El “Acta de terminación del contrato” y “Acta de entrega y recibo final” se encuentran con fecha del 31 de diciembre de 2022; el acta de liquidación del contrato no tiene fecha y está por un valor de \$151.506.155 para liquidar el contrato.

“Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable”

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso

Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriayumbo@contraloriayumbo.vallenord.gov.co Web: www.contraloriayumbo.vallenord.gov.co



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

Criterio

Incumplimiento con lo dispuesto en los Artículos 2.2.6.1.1.1 y 2.2.6.1.1.7 del Decreto 1203 de 2017 y el artículo 2.2.1.1.2.1.1 del Decreto 1082 de 2015.

Causa y Efecto

Debilidad en la planeación contractual al no realizar la solicitud de expedición de la licencia urbanística de construcción justificándose en que las actividades que se iban a realizar en el instituto eran "reparaciones locativas" por lo que no requería licencia urbanística alguna, sin embargo, el objeto del contrato de obra ejecutado fue "ADECUACIÓN Y MEJORAMIENTO", y lo ejecutado en sitio fue una ampliación y reforzamiento estructural.

Incumplimiento de las disposiciones generales que pueden conllevar a una sanción o demolición de la obra construida.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 11 – CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y CONTRAVENCIONAL POR DEFICIENCIAS EN LA PLANEACION DEL CONTRATO DE OBRA No. 100.15.01-83 – 2022.

EL INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y DESARROLLO HUMANO DE YUMBO IMETY, realizó el contrato de obra No. 100.15.01-83 – 2022 para la *adecuación y mejoramiento* de la sede del instituto, entendiéndose como adecuación, la autorización para cambiar el uso de una edificación o parte de ella, garantizando la permanencia total o parcial del inmueble original, sin embargo, la obra ejecutada en el instituto no es concordante con lo que se relaciona en el objeto contractual, pues lo que se hizo fue aumentar el área construida, es decir, que hubo variación en el diseño arquitectónico y estructural de la edificación existente, lo cual se puede corroborar con los planos de diseño entregados y el presupuesto de obra que reposa en el expediente contractual; Además, se puede observar que en el Plan de Acción el cual expresa que en sus actividades a realizar era *"adjudicar el proceso de contratación necesario para la adecuación y construcción de los 5 nuevos ambientes de aprendizaje"* negrilla fuera de texto.

De acuerdo con lo anterior, se evidencia que la entidad no realizó la solicitud de expedición de la licencia urbanística de construcción justificándose en que las actividades que se iban a realizar en el instituto eran "reparaciones locativas" por lo que no requería licencia urbanística alguna, sin embargo, el objeto del contrato de obra ejecutado fue "ADECUACIÓN Y MEJORAMIENTO", y lo ejecutado en sitio fue una ampliación y reforzamiento estructural, por lo que si era obligatorio solicitar la respectiva licencia urbanística, incumpliendo con lo dispuesto en los Artículos 2.2.6.1.1.1 y 2.2.6.1.1.7 del Decreto 1203 de 2017, al el artículo 2.2.1.1.2.1.1 del Decreto 1082 de 2015 y en contravía del numeral 3, Artículo 54 de la Ley 1952 del 2019

Visita de obra

En visita de obra, se observa que los acabados de la edificación no son de calidad, pues se encuentra que, en el primer piso, las carteras de las ventanas no quedaron acopladas a estas, es decir, hay un hueco entre la ventana y la pared, así mismo, los cielos en PVC, en uno de los salones donde se está haciendo una reparación por humedad, es de otro color al que ya se había instalado como se evidencia en la figura No. 12:

"Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable"

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso
Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriayumbo@contraloriayumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriayumbo-valle.gov.co



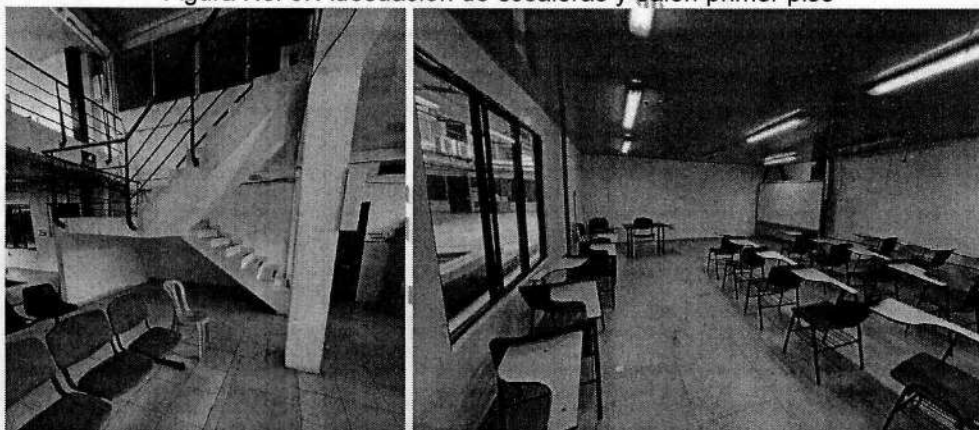
Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

Figura No. 8. Construcción de segundo piso y adecuación primer piso



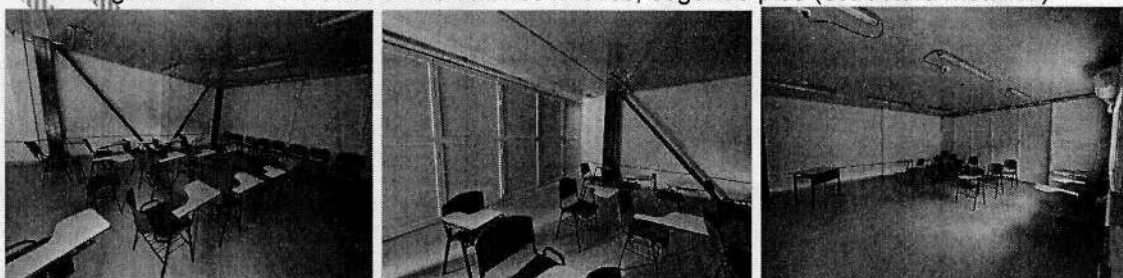
Fuente: Visita a la obra propia del auditor

Figura No. 9. Adecuación de escaleras y salón primer piso



Fuente: Visita a la obra propia del auditor

Figura No. 10. Construcción de salones nuevos, segundo piso (estructura metálica)



Fuente: Visita a la obra propia del auditor

“Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable”

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso

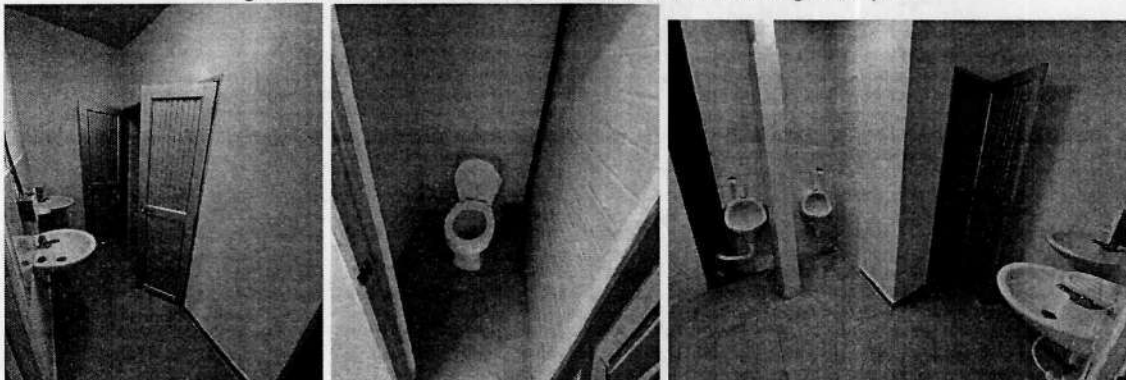
Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriayumbo@contraloriayumbo.valle.gov.co Web: www.contraloriayumbo.valle.gov.co



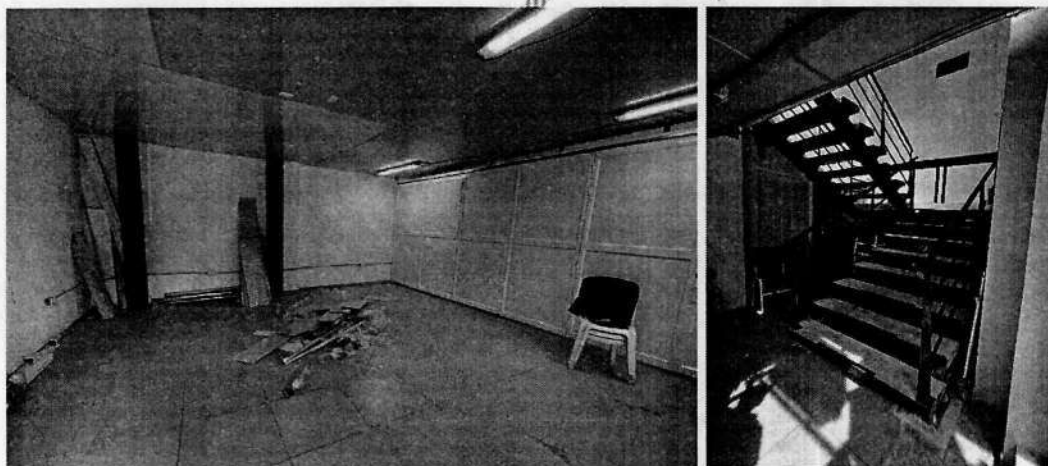
Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800.190.982-3

Figura No. 11. Construcción de baños nuevos, segundo piso



Fuente: Visita a la obra propia del auditor

Figura No. 12. Construcción de salón/auditorio nuevo segundo piso, construcción de nuevas escaleras acceso parte posterior del edificio.



Fuente: Visita a la obra propia del auditor

Procesos Judiciales

Revisados los procesos judiciales de la entidad, se logró evidenciar que, se registra un (01) proceso judicial, el cual se encuentra actualmente vigente, en primera instancia se falla a favor del IMETY, del mismo se logra identificar las etapas procesales del mismo y la adecuada diligencia judicial.

"Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable"

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso

Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriayumbo@contraloriayumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriayumbo-valle.gov.co

4. RESPONSABILIDADES DEL SUJETO DE CONTROL EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EL PRESUPUESTO

El Instituto Municipal de Educación Para El Trabajo y Desarrollo Humano de Yumbo – IMETY es responsable de preparar y presentar tanto los estados financieros de conformidad con la normatividad aplicable para entidades del gobierno establecido por la Contaduría General de la Nación, como las cifras presupuestales de conformidad con el estatuto orgánico de presupuesto, además es responsable de establecer el control interno necesario que permita que toda la información reportada a la Contraloría Municipal de Yumbo se encuentre libre de incorrección material debida a fraude o error.

5. RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA MUNICIPAL DE YUMBO

La responsabilidad de la Contraloría Municipal de Yumbo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros y el presupuesto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error y emitir un informe que contenga las opiniones sobre si están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con los marcos de información financiera y presupuestal. Además, un concepto sobre control interno fiscal. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las ISSAI siempre detecte una incorrección material cuando existe.

La Contraloría Municipal de Yumbo, ha llevado a cabo esta auditoría financiera y de gestión, de conformidad con la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoría ISSAI - GAT.

De conformidad con la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoría ISSAI - GAT, la Contraloría Municipal de Yumbo aplica juicio profesional, mantiene una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría y cumple con los requerimientos de ética en relación con la independencia. Así mismo:

- Identifico y valoró los riesgos de incorrección material en los estados financieros y el presupuesto, debida a fraude o error, diseño y aplíco procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para la opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Evalué la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.
- Comunicó con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos

"Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable"

significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

La Contraloría Municipal de Yumbo ha comunicado con los responsables de la dirección del sujeto de control auditado en relación con los hechos y situaciones evidenciadas durante todo el proceso de auditoría, además de hechos relevantes entre otras cuestiones, el alcance y las fases de la auditoría, las técnicas aplicadas y el momento de realización de la auditoría planificados ; así como cualquier deficiencia significativa del control interno identificada por la Contraloría Municipal de Yumbo en el transcurso de la auditoría.

6. OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES

6.1 CONCEPTO SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL INTERNO FISCAL

Tabla No. 26 Resultado de la consolidación Matriz Riesgos y controles Instituto Municipal de Educación Para El Trabajo y El Desarrollo Humano de Yumbo- IMETY – Vigencia 2022							
MACROPROCESO		VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo Inherente+ Diseño del control)		VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)		CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO
GESTIÓN FINANCIERA	1,56	PARCIALMENTE ADECUADO	3,12	MEDIO	1,2	CON DEFICIENCIAS	1,3
GESTIÓN PRESUPUESTAL	1,65	PARCIALMENTE ADECUADO	3,60	MEDIO	1,2	CON DEFICIENCIAS	EFECTIVO
Total, General	1,60	PARCIALMENTE ADECUADO	3,20	MEDIO	1,2	CON DEFICIENCIAS	

Fuente: PT06 – AF Matriz Riesgos y controles

La Contraloría Municipal de Yumbo evaluó los riesgos y controles establecidos por el sujeto de control conforme a los parámetros mencionados en la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoría ISSAI y teniendo en cuenta los resultados obtenidos, emite concepto sobre control interno fiscal de EFECTIVO.

Se observó durante las diferentes etapas del proceso auditor que el Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y el Desarrollo Humano de Yumbo- IMETY ha venido mejorando en los controles a sus 10 procesos, mitigando sus riesgos, dando aplicación a las acciones correctivas propuestas por la entidad en el plan de mejoramiento, sin embargo, se evidencio debilidades:

- Se observó debilidad en la rendición de la cuenta específicamente en la calidad de la información de los formatos F20_CMY y las plataformas SECOP y SIA Observa, F27A_CMY “procesos Activos y Fallados a favor o en contra de la entidad”.

“Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable”



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

- Inefectividad en la aplicación de los lineamientos establecidos para el manejo de la caja menor, inconsistencia en el cálculo de vida útil de la propiedad, planta y equipo, por falta de revelación en notas a los estados financieros, por no tenerse en cuenta los factores salariales para la liquidación de vacaciones y prima de vacaciones, debilidad en la constitución de las cuentas por pagar presupuestales, debilidad en la publicación de documentos contractuales en la plataforma electrónica SECOP II, debilidad en la afiliación a la ARL del contratista dentro del término estipulado por la norma legal, debilidad en la verificación de la constancia de verificación de autenticidad de las garantías de los contratos/solicitud y validación de las garantías a través del SECOP, debilidad en la elaboración de estudios previos, debido a la falta de autocontrol y seguimiento a los procedimientos que tiene el Instituto.

6.2 REFRENDACIÓN DE LAS RESERVAS PRESUPUESTALES (YUMBO NO HACE USO DE ESTA FIGURA)

La Contraloría Municipal de Yumbo no ha refrendado reservas presupuestales del Instituto Municipal de Educación Para El Trabajo y Desarrollo Humano de Yumbo – IMETY

6.3 EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

El Plan de Mejoramiento con corte a 31 de diciembre de 2022 y reportado a la Contraloría Municipal de Yumbo, comprende doce (12) hallazgos. Mediante prueba de recorrido a la Oficina de Control Interno, en fase de planeación, en suficiencia y oportunidad se verifico que el IMETY documento la implementación de la totalidad de las acciones contenidas en el Plan de Mejoramiento.

En fase de ejecución se practicaron pruebas sustantivas mediante técnicas de inspección, indagación, análisis y observación con los líderes de los procesos responsables de la efectividad de las acciones implementadas dando como resultado una evaluación total del 92.7. En consecuencia, se da por cumplido el Plan de Mejoramiento.

Tabla No. 27			
Resultado de la consolidación Matriz Plan de Mejoramiento			
Instituto Municipal de Educación Para El Trabajo y El Desarrollo Humano de Yumbo- IMETY – Vigencia 2022			
RESULTADO EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	100,0	0,20	20,0
Efectividad de las acciones	90,9	0,80	72,7
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	92,73
Concepto a emitir cumplimiento Plan de Mejoramiento		Cumple	

Fuente: Matriz Plan de Mejoramiento

La Entidad en Plan de mejoramiento formato F19_CMY, 12 presentó 12 acciones correctivas con avance del 100%, no obstante, en el proceso de verificación se encontraron las siguientes acciones con cumplimiento parcial.

“Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable”

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso

Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriayumbo@contraloriayumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriayumbo-valle.gov.co



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

Tabla No. 28 SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO HALLAZGOS PRESENTADOS POR LA ENTIDAD CUMPLIDOS PARCIALMENTE
HALLAZGO ADMINISTRATIVO No.082021
POR DEBILIDADES EN LA INFORMACION CONTRACTUAL REPORTADA EN LAS PLATAFORMAS SIA OBSERVA, SIA CONTRALORIA Y SECOP.
Seguimiento realizado Se realizó la trazabilidad del formato f20 y la información en las plataformas SIA observa y SECOP II, en la cual se encontraron diferencias, evidenciando debilidad en el registro de la información. Cumplimiento: se da por cumplida la acción Efectividad: la acción no fue efectiva.
HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 082020
Inexactitud en la aplicación de la herramienta para evaluar el control interno contable La evaluación del control interno contable a través de la herramienta metodológica establecida por la contaduría general de la nación no refleja la realidad del proceso financiero del IMETY, se evidencia la rendición en la categoría de evaluación de control interno contable de la vigencia 2021 con calificación eficiente el día 28 enero de 2022. Se evidenció que la entidad aun presenta deficiencias en: • Inefectividad en la aplicación de los lineamientos establecidos para el manejo de la caja menor • Inconsistencia en el cálculo de vida útil de la propiedad, planta y equipo. • Deficiencia en la aplicación de los factores salariales para la liquidación de vacaciones y prima de vacaciones • Debilidad en las revelaciones de las notas a los estados financieros. • Debilidad en los procedimientos financieros. Cumplimiento: se da por cumplida la acción Efectividad: la acción implementada no fue efectiva.

Fuente: PT Equipo Auditor

Las acciones no cumplidas o cumplidas parcialmente, deben consolidarse al Plan de Mejoramiento que se suscriba como producto de este informe de auditoría.

6.4 REVISIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

En cumplimiento de lo establecido en la Resolución 100-06-243 de noviembre 18 de 2021 "por medio de la cual se prescribe la forma, términos y procedimientos para la rendición electrónica de la cuenta e informes, que se presentan a la Contraloría Municipal de Yumbo" el El Instituto Municipal de Educación Para El Trabajo y Desarrollo Humano de Yumbo – IMETY presentó la cuenta del 2022, en oportunidad dentro del término establecido, a través del aplicativo SIA contralorías con radicado No. 99073.

La revisión de la cuenta rendida se realiza desde tres variables:

Oportunidad en la Rendición de la Cuenta por parte de la Entidad

Suficiencia en la información rendida en la cuenta conforme a los lineamientos dados en la resolución expedida por la Contraloría Municipal de Yumbo para tal fin.

Calidad de la información rendida, la cual es verificada y evaluada a través del proceso auditor.

Dando como resultado una oportunidad del 100%

"Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable"

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso

Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriayumbo@contraloriayumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriayumbo-valle.gov.co



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

Según el reporte expedido por el aplicativo SIA contralorías la Entidad rindió la totalidad de los formatos, excepto el FURAG por situaciones técnicas de la plataforma.

Dando como resultado una suficiencia del 93.8

La **variable calidad** de la información fue verificada mediante pruebas de recorrido a los procesos clave dando como resultado una calificación del 94.3, se evidenciaron debilidades en la información presentada en el número total de contratos suscritos por la Entidad según el formato F20_CMY y las plataformas SECOP y SIA Observa, F27A_CMY "procesos Activos y Fallados a favor o en contra de la entidad".

Como resultado se emite un concepto Favorable resultado de la Revisión de la Rendición de la Cuenta IMETY vigencia 2022.

Tabla No. 29 Resultado Consolidado rendición y revisión de la cuenta Instituto Municipal de Educación Para El Trabajo y El Desarrollo Humano de Yumbo- IMETY – Vigencia 2022			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100.0	0.1	10.00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	93.8	0.3	28.13
Calidad (veracidad)	94.3	0.6	56.59
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			94.7
Concepto rendición de cuenta a emitir			Favorable

Fuente: PT 26AF

6.5. BENEFICIOS CUANTITATIVOS Y CUALITATIVOS DEL CONTROL FISCAL

En Revisión del plan de mejoramiento se observó que la entidad cumplió con la acción correctiva por la recuperación ante la DIAN por el pago doble por concepto de retención en la fuente y deficiente gestión administrativa, por valor de \$ 2.805.000

6.6 FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

Con fundamento en los principios de eficiencia, eficacia y economía la Contraloría Municipal de Yumbo **FENECE** la cuenta rendida por el El Instituto Municipal de Educación Para El Trabajo y Desarrollo Humano de Yumbo – IMETY de la vigencia fiscal 2022.

"Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable"

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso

Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriayumbo@contraloriayumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriayumbo-valle.gov.co



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

Tabla No. 30										
CALIFICACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL INTEGRAL VIGENCIA 2022										
MACROPROCESO		PROCESO		PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO	CONCEPTO/OPINION	
					EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMÍA			
GESTIÓN PRESUPUESTAL	60%	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	15%	100,0%			15,0%	OPINION PRESUPUESTAL	
			EJECUCIÓN DE GASTOS	15%	75,0%			11,3%	Con salvedades	
		GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	30%	100,0%	92,3%		28,8%	CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO	
			GESTIÓN CONTRACTUAL	40%	78,7%		80,9%	31,9%		
			TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL		100%	87,7%	92,3%	80,9%	87,0%	43,5%
		GESTIÓN FINANCIERA	40%	ESTADOS FINANCIEROS		70%	100,0%			70,0%
INDICADORES FINANCIEROS				30%	83,3%	100,0%		27,5%		
TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA				100%	95,0%	100,0%		97,5%	39,0%	
TOTAL PONDERADO	100%	TOTALES				82,4%	85,6%	80,8%		82,5%
		CONCEPTO DE GESTIÓN				EFICAZ	EFICIENTE	ECONOMICA		
		FENECIMIENTO								
		INDICADORES FINANCIEROS				SE FENECE	SE FENECE			

Fuente: PT12-AF Matriz de evaluación de la gestión fiscal.

"Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable"

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso

Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriayumbo@contraloriayumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriayumbo-valle.gov.co



Contraloría
Municipal de Yumbo
NIT.800190.982-3

Yumbo, septiembre de 2023

FERNANDO NAVARRO RODRIGUEZ
Contralor Municipal de Yumbo

	Nombre	Cargo	Firma
Elaboró	Gilmar L. Chingual García	Profesional Universitario - Líder	G. L. Chingual
	Dayan Valentina Munévar O.	Profesional Universitario	Valentina Munévar O.
	Jennifer Andrea Díaz Beltrán	Profesional de apoyo	Jennifer A. Díaz
	Andrés Camilo Solano Ríos	Profesional de Apoyo	Andrés C. Solano
	Jeimy Paya Cabrera	Profesional de Apoyo	Jeimy P. C.
	Fredy Llantén Sánchez	Profesional de Apoyo	Fredy L. Sánchez
Revisó	Beatriz Eugenia Rojas Acosta	Directora Operativa de Control Fiscal Supervisora	Beatriz Rojas
Aprobó	Fernando Navarro Rodríguez	Contralor Municipal	Fernando Navarro

Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad lo presentamos para firma.

"Por un Control Fiscal Efectivo y Confiable"

Calle 6ª No. 4-47 B/Belalcázar Edificio Yumbo Centro Empresarial 4to Piso

Teléfonos: 6955696 – 6955697

E-mail: contraloriayumbo@contraloriayumbo-valle.gov.co Web: www.contraloriayumbo-valle.gov.co