



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

# INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA ESPECIAL A LA GESTIÓN CONTRACTUAL Y PRESUPUESTAL

## MUNICIPIO DE RIONEGRO - ANTIOQUIA

## INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACIÓN FÍSICA, DEPORTE Y RECREACIÓN DE RIONEGRO - IMER

### VIGENCIA 2017

CONTRALORÍA GENERAL DE ANTIOQUIA  
CONTRALORÍA AUXILIAR PARA AUDITORÍA INTEGRADA

Medellín, julio de 2018





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

**INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACIÓN FÍSICA, DEPORTE Y RECREACIÓN  
DE RIONEGRO (IMER)**

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

**Equipo Auditor**

Contralor Auxiliar – Coordinador	Lucas Roldan Vélez
Profesional Universitaria	Beatriz Elena Galvis Osorio

**Comité Operativo**

Contralor Auxiliar – Contadora	María Nelly Zapata Echeverri
Profesional Universitario – Abogada	Nacyra Raque Mattar Acuña
Profesional Universitaria - Ingeniera	Ángela Paola Ríos Rosas
Profesional Universitaria - Abogada (P)	Martha Lillyam Palacios Maldonado



**Tabla de contenido**

1. CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO .....	5
2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	6
2.1. CONTROL DE GESTIÓN O CONTROL FINANCIERO .....	6
2.1.1. Factores Evaluados en la Contratación .....	6
2.1.1.1. Gestión Contractual. ....	7
2.1.1.2. Legalidad .....	21
2.1.1.3. Rendición y revisión de la cuenta Gestión Contractual.....	21
2.1.2 Control Fiscal Interno .....	27
2.1.3. Gestión Ambiental.....	28
2.1.4. Rendición de la Cuenta Anual.....	28
2.2 CONTROL FINANCIERO .....	30
3. OTRAS ACTUACIONES .....	31
3.1. INFORMACIÓN PRESUPUESTAL.....	31
3.2. ATENCIÓN DE DENUNCIAS Y/O INSUMOS.....	32
3.3. BENEFICIOS DEL PROCESO AUDITOR .....	32
3.4. SEGUIMIENTO OTROS DOCUMENTOS .....	32
3.5 CONTROL A LAS FIDUCIAS.....	32
3.6 INSUMOS PARA PRÓXIMAS AUDITORÍAS.....	32
4. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS .....	35
5. ANEXOS .....	36

E-2017-05615-- Rionegro - Instituto de Educación Física; Deporte y Recreación IMER

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



Medellín, julio de 2018

Doctor  
**FERNEY CARDONA ECHEVERRI**  
**GERENTE IMER RIONEGRO**  
Calle 43ª N°50– 200  
Unidad Deportiva Iván Ramiro Córdoba  
[info@imer.gov.co](mailto:info@imer.gov.co)  
Teléfono:(57)(4)5618569  
Rionegro, Antioquia.

Asunto: Carta Conclusiones

La Contraloría General de Antioquia, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Especial en gestión contractual y presupuestal, a la entidad **INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACIÓN FÍSICA, DEPORTE Y RECREACIÓN DE RIONEGRO (IMER)** vigencia 2017, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área, actividad o proceso examinado.

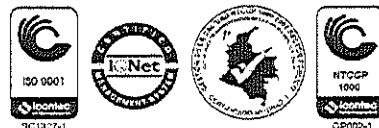
Es responsabilidad de Gerencia el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría General de Antioquia. La responsabilidad de la Contraloría consiste en producir un Informe de Auditoría Especial en gestión contractual y presupuestal, que contenga el concepto sobre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

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

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

E-2017-05615– Rionegro - Instituto de Educación Física; Deporte y Recreación IMER

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



## 1. CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría General de Antioquia como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en los auditados, cumple con los principios evaluados según puntaje de **98.6**.

1. CONTROL DE GESTIÓN			
INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACIÓN FÍSICA, DEPORTE Y RECREACIÓN DE RIONEGRO (IMER)			
MUNICIPIO DE RIONEGRO			
VIGENCIA 2017			
Factores Mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1.1. GESTIÓN CONTRACTUAL	99.350	0.793	78.750
1.2. REVISIÓN Y RENDICIÓN DE LA CUENTA	100.000	0.024	2.440
1.3. LEGALIDAD	100.000	0.061	6.100
1.4. GESTIÓN AMBIENTAL	0	0	0
1.5. TICS	0	0	0
1.6. PLAN DE MEJORAMIENTO	0	0	0
1.7. CONTROL FISCAL INTERNO	92.740	0.122	11.310
<b>Calificación Total Control de Gestión</b>		<b>1</b>	<b>98.6</b>

RESULTADO CONTROL DE GESTIÓN	
<b>98.6</b>	

Fuente: Gestión transparente  
Elaboró: Lucas Roldan Vélez – Contralor Auxiliar

El número de contratos celebrados por la entidad en la vigencia 2017, fue de 284 por un valor de \$11.947.319.965, de los cuales se tomó una muestra de 39 contratos y por un valor \$8.318.575.484

La evaluación del factor de control fiscal interno auditado, arrojó una calificación de **92.74** puntos.

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

Atentamente,

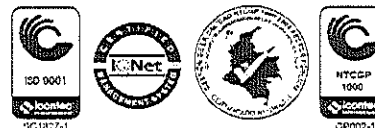
  
**JOSE HERNANDO DUQUE ARANGO**  
Contralor Auxiliar de Auditoría Integrada

P/E Lucas Roldan Vélez, Equipo Auditor  
R/ Martha Lillyam Palacios Maldonado /Profesional Universitario Comité Operativo

  
**LUCAS ROLDAN VELEZ**  
Coordinador Equipo Auditor

E-2017-05615– Rionegro - Instituto de Educación Física; Deporte y Recreación IMER

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



## 2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

### 2.1. CONTROL DE GESTIÓN O CONTROL FINANCIERO

Como resultado de la auditoría adelantada, en el componente Control de gestión, se encontraron los siguientes hechos que constituyen Hallazgos de auditoría:

#### 2.1.1. Factores Evaluados en la Contratación

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por **INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACIÓN FÍSICA, DEPORTE Y RECREACIÓN DE RIONEGRO (IMER)**, en cumplimiento de lo establecido en la resolución interna de rendición de cuentas en línea de la Contraloría General de Antioquia, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

En total celebró 284 contratos por valor de **\$11.947.319.965**, distribuidos así:

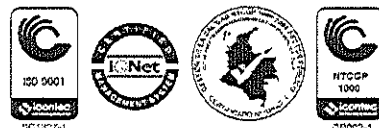
2. CONTRATACIÓN INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACIÓN FÍSICA, DEPORTE Y RECREACIÓN DE RIONEGRO (IMER) MUNICIPIO DE RIONEGRO VIGENCIA 2017				
TIPOLOGIA	CANTIDAD CONTRATADA	VALOR \$	MUESTRA CANTIDAD	VALOR \$
Obra Pública	4	\$ 2.625.558.412	4	\$ 2.625.558.412
Prestación de Servicios	254	\$ 6.481.664.496	9	\$ 2.852.920.015
Suministros	11	\$ 485.483.032	11	\$ 485.483.032
Consultoría y otros	2	\$ 135.047.670	2	\$ 135.047.670
Interventoría	1	\$ 100.858.495	1	\$ 100.858.495
Régimen Especial	12	\$ 2.118.707.860	12	\$ 2.118.707.860
<b>TOTAL</b>	<b>284</b>	<b>\$ 11.947.319.965</b>	<b>39</b>	<b>\$ 8.318.575.484</b>

Fuente: Gestión transparente  
Elaboró: Lucas Roldan Vélez – Contralor Auxiliar

NOTA: Es importante dejar claro que existen 2 contratos (140-2017-CPS y 205-2017-CPS) sin pluralidad de oferente que según su objeto corresponden a la modalidad de prestación de servicios.

E-2017-05615– Rionegro - Instituto de Educación Física; Deporte y Recreación IMER

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



De acuerdo a lo anterior el siguiente es el resultado de la ejecución de la auditoría regular al **INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACIÓN FÍSICA, DEPORTE Y RECREACIÓN DE RIONEGRO (IMER)**.

### 2.1.1.1. Gestión Contractual.

Como resultado de la auditoría adelantada, la Gestión Contractual obtuvo un puntaje de **99.35** como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan a continuación:

3. GESTIÓN CONTRACTUAL											
INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACIÓN FÍSICA, DEPORTE Y RECREACIÓN DE RIONEGRO (IMER)											
MUNICIPIO DE RIONEGRO											
VIGENCIA 2017											
Variables a Evaluar	Servicios	Q	Suministro	Q	Cons y Obes	Q	Obra Púb	Q	Prestado	Ponderación	Calificación
1.1.1. Cumplimiento de las Especificaciones	100.000	16	100.000	15	100.000	7	100.000	1	100.000	0.500	50.000
1.1.2. Cumplimiento de las Deducciones de Ley	100.000	16	100.000	15	100.000	7	100.000	1	100.000	0.050	5.000
1.1.3. Cumplimiento del Objeto Contractual	100.000	16	100.000	15	100.000	7	100.000	1	100.000	0.200	20.000
1.1.4. Labores de Interventoría y Seguimiento	100.000	16	100.000	15	100.000	7	50.000	1	98.720	0.200	19.740
1.1.5. Liquidación de Contratos	93.750	16	100.000	15	71.430	7	-1.000	0	92.110	0.050	4.610
<b>Eficiente</b>					<b>89.700</b>					<b>1.000</b>	<b>99.350</b>

Fuente: Gestión transparente  
Elaboró: Lucas Roldan Vélez – Contralor Auxiliar

#### 2.1.1.1.1. Obra Pública

De un universo de 4 contratos de obra pública se auditaron 4; por valor de \$2.625.558.412, equivalente al 100% del valor total contratado en esta tipología, del cual se evaluaron todas las variables aplicables y descritas en la matriz de evaluación de la gestión fiscal.

Se aclara que la Entidad rindió sólo el contrato 001-2017-LIC, como de obra pública, sin embargo al revisar la contratación del IMER se puede analizar que el contrato 012-2017-CVAS de prestación de servicios, según su objeto es en realidad de obra pública por un valor de \$949.340.666; e igualmente según su objeto los contratos 002-2017-MEC y 003-2017-MEC de suministros, corresponden realmente a obra pública por un valor de \$53.381.539 y \$188.247.525 respectivamente, todos estos fueron revisados en éste numeral de Obra Pública; con el siguiente resultado:

E-2017-05615– Rionegro - Instituto de Educación Física; Deporte y Recreación IMER

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



**HALLAZGOS**  
(Cifras en pesos)

1. Revisado el contrato de obra por licitación pública N° 001 del 11 de diciembre de 2017 celebrado con Consorcio HRZ Sport para el “*Construcción Pista de Atletismo en el Estadio Alberto Grisales del municipio de Rionegro*” por valor de \$1.416.806.288, se observó lo siguiente:
  - a) El contrato fue celebrado el 11 de diciembre de 2017 y un plazo de 3 meses, lo que indica que la ejecución del mismo superaría la vigencia fiscal de 2017, la anterior situación se encontró contraria al principio de planificación presupuestal establecido en el artículo 13 del Decreto 111 de 1996, toda vez que, según cronograma la adjudicación se dio el 6 de diciembre, el acta de inicio se celebró el 15 de diciembre de 2017 y solo hasta el 28 de diciembre de 2017 se realiza la entrega de los dineros del anticipo, por lo que se plantea que desde los estudios previos se debió prever que no era viable realizar estas obras en la temporada de fin de año de conformidad con su alcance contractual y con el tipo de proyecto a ejecutar en un escenario destinado a la realización de partidos de la Liga Profesional de Fútbol y su correspondiente calendario.
  - b) Deficiencia en el proceso de planificación y estructuración del contrato, dado que se observó que se celebró prórroga en 45 días al plazo inicialmente estipulado el 09/03/2018, toda vez que se detectó alto nivel freático y suelo demasiado arcillo, situación que se debió evidenciar en los estudios técnicos previos a la contratación, así como a la condición especial de la DIMAYOR, que indica que no se pueden realizar trabajos ni un día antes ni un día después de los partidos de fútbol profesional colombiano, situación que debió preverse con antelación.
  - c) El 20 de abril de 2018, a solo 10 días de la fecha de terminación del contrato se está celebrando modificación al contrato N° 2, en el cual se aprueba una adición al contrato para ejecutar obras adicionales de conformidad con estudio realizado previamente por la Empresa encargada de la Interventoría, tal como se aprecia en la siguiente imagen:

E-2017-05615— Rionegro - Instituto de Educación Física; Deporte y Recreación IMER

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





de directora de la interventoría manifestó al instituto la necesidad de realizar una obras adicionales consistentes en: A. Construcción de filtro con geotextil NT 2000 con material granular y un tubo perforado de Ø 6" de dimensiones 0,90 X 0,30. B. STI de tela Geotextil 2100 para mejora de la subrasante y mejor capacidad portante para estructura de pavimento y C. STI de Geomalla coextruida biaxial 2020 para mejorar capacidad portante para estructura de pavimento, las cuales de conformidad con el estudio previamente realizado por la Empresa encargada de la interventoría "Edeso" tienen un valor de 17.782.394.00. 5. Que una vez analizada la solicitud por parte de la Oficina Jurídica y el Gerente del IMER,

Fuente: Expediente del contrato Licitación N° 001 de 2017, Gestión Transparente  
Elaboró: Beatriz Elena Galvis Osorio-Profesional Universitario

Lo anterior se observó irregular, dado que cotejado con el contenido del informe de interventoría N°2 del 1 de marzo de 2018, se registra la realización de la actividad de: "nivelación de la base granular del reemplazo, instalación de geotextil", incluida en el modificatorio N° 2, que se traduce en la legalización de hechos cumplidos.

- d) Se determinó que el Ente municipal a la fecha ha cancelado el contrato en un monto de \$1.199.411.238, pagos en los cuales efectuó las retenciones correspondientes a las estampillas (Pro-hospital, Pro-Universidad de Antioquia y Politécnico) y en los cuales ha reconocido éstas como parte de los costos indirectos del contrato, tal como se evidenció en el discriminado del AU de la propuesta económica, calculado en un 8% (Impuestos y Contribuciones) que hace parte de los gastos administrativos del contrato, situación que se observó irregular toda vez que según concepto Tributario de la DIAN N° 003397 del 22 de enero de 2014, establece que "*Según las regulaciones locales, en concordancia con las leyes que las crean, las estampillas se pagan por la realización de ciertos actos, contratos o situaciones con entidades públicas. En consecuencia, son gravámenes que debe soportar quien contrate con aquella.*"; por lo que se calculó un presunto detrimento patrimonial de \$31.267.732, de acuerdo con el siguiente cuadro:

N° Egreso	Valor Base (\$)	Impuestos y Contribuciones diferente al 5% de Contribución Especial de Seguridad (3%)	Concepto
2017-02636 del 28/12/2017	0	0	ANTICIPO
2018-00271 del 14/03/2018	580.261.288	17.407.839	ACTA 1
2018-00543 del 19/04/2018	461.996.438	13.859.893	ACTA 2
<b>TOTAL RETENCIONES Y RECONOCIMIENTOS</b>		<b>31.267.732</b>	
<b>PRESUNTO DETRIMENTO</b>		<b>31.267.732</b>	

Fuente: Expediente del contrato Licitación N° 001 de 2017, Gestión Transparente  
 Elaboró: Beatriz Elena Galvis Osorio-Profesional Universitario

Por lo anterior se tiene para este contrato un presunto **detrimento patrimonial calculado en \$31.267.732**, cancelado mediante comprobantes de egreso relacionados en el anterior cuadro. **(F)(D)**

#### 2.1.1.1.2. Prestación de Servicios

De un universo de 254 contratos de prestación de servicios se auditaron 9; por valor de \$2.852.920.015, equivalente al 44% del valor total contratado en esta tipología, de los cuales se evaluaron todas las variables aplicables y descritas en la matriz de evaluación de la gestión fiscal.

Se aclara que al revisar la contratación del IMER, se puede analizar que los contratos 001-2017-MEC y 003-2017-SUB de suministros por valor de \$288.842.053 y \$365.176.962 respectivamente, según su objeto corresponden realmente a prestación de servicios y fueron revisados en ésta tipología; adicionalmente, los contratos: 001-2017-CVAS, 003-CVAS-2017, 005-2017-CVAS, 008-2017-CVAS, 010-2017-CVAS, 011-2017-CVAS, 013-2017-CVAS, 014-2017-CVAS, 015-2017-CVAS y 018-2017-CVAS de prestación de servicios, son en realidad convenios de asociación por un valor de \$1.798.594.985, y fueron revisados en la tipología Régimen Especial.

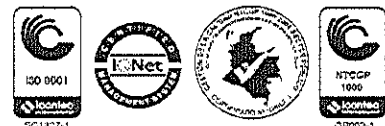
Según lo anterior, el siguiente resultado de la verificación de los contratos de la tipología de Prestación de Servicios:

#### HALLAZGOS (Cifras en pesos)

- Los contratos de prestación de servicios **140-2017- CPS** y **205-2017- CPS** cuyo objeto es: *“Prestar servicios de promoción, fomento y desarrollo del*

E-2017-05615– Rionegro - Instituto de Educación Física; Deporte y Recreación IMER

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





## CONTRALORÍA GENERAL DE ANTIOQUIA

*Control Objetivo, Justicia Fiscal*

deporte fútbol en el Municipio De Rionegro” con la empresa Talento dorado S.A. por un valor de \$2.050.000.000, presenta la siguiente observación:

Durante la revisión de los contratos se pudo evidenciar en el numeral dos de la cláusula quinta “entrega de 40 KIT DEPORTIVOS, que será entregados a los clubes que se encuentran registrados en el IMER, (el KIT estará compuesto por 6 balones #4, 6 balones #5, 2 tulas para balones, 20 conos, 20 platillos, 24 petos). Lo anterior con la finalidad que sea distribuido a los clubes dedicados a la práctica del fútbol asentados en el municipios de Rionegro y que se encuentren legalmente constituidos.” en relación con la entrega de los 80 kit deportivo (en los dos contratos), presente una lista de entrega, donde no se puede verificación a las personas o clubes que fueron entregados esta dotación ya que tan solo aparece un nombre, sin cedula, sin dirección, ubicación o nombre de la vereda, sin teléfono fijo o celular, donde se puedan contactar; situación que presenta dificultades al momento de verificar los elementos entregados como lo son (480 balones, #4, 480 balones #5, 160 tulas para balones, 1600 conos, 1600 platillos y 1920 petos) por un valor de \$240.000.000 millones de pesos, lo anterior inobservando el artículos 209 de la constitución política colombiana de 1991. (A)

Fuente: CONTRATOS 140-2017- CPS y 205-2017- CPS, planilla de entregas  
Elaboró: Lucas Roldan Vélez – Contralor Auxiliar

Fuente: CONTRATOS 140-2017- CPS y 205-2017- CPS, planilla de entregas  
Elaboró: Lucas Roldan Vélez – Contralor Auxiliar

E-2017-05615– Rionegro - Instituto de Educación Física; Deporte y Recreación IMER

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





**CONTRALORÍA**  
GENERAL DE ANTIOQUIA

*Control Objetivo, Justicia Fiscal*

3. En los contratos **181-2017-CPS** cuyo objeto es: "Prestar servicio como abogado para apoyar los procesos que se llevan en la oficina jurídica, relacionados con la contratación estatal, proyección y revisión de actos administrativos y asesor jurídicamente al director del instituto." Y **003-2017-CPS** con objeto: "Contadora Publica" se pudo evidenciar que el IMER no realizó el descuento de la estampilla Politécnico Colombiano 0.6% y estampilla universidad de Antioquia 0.6% establecidos en acuerdo 21 del 02 de septiembre de 2016, a continuación se establecer los valores que no fueron retenidos por la entidad en cada contratos:

TOTAL A PAGAR CONTRATO 003-2017 -CPS				
Fecha	Comprobante de egreso	Valor	Estampilla Politécnico Colombiano 0.6%	Estampilla Universidad De Antioquia 0.6%
15/02/2017	2017-00034	\$ 3.500.000	\$21.000	\$21.000
28/02/2017	2017-00109	\$ 3.500.000	\$21.000	\$21.000
30/03/2017	2017-00387	\$ 3.500.000	\$21.000	\$21.000
28/04/2017	2017-00536	\$ 3.500.000	\$21.000	\$21.000
31/05/2017	2017-00810	\$ 3.500.000	\$21.000	\$21.000
30/06/2017	2017-01029	\$ 3.500.000	\$21.000	\$21.000
31/07/2017	2017-01237	\$ 3.500.000	\$21.000	\$21.000
31/08/2017	2017-01497	\$ 3.500.000	\$21.000	\$21.000
29/09/2017	2017-01773	\$ 3.500.000	\$21.000	\$21.000
30/10/2017	2017-02021	\$ 3.500.000	\$21.000	\$21.000
22/11/2017	2017-02134	\$ 3.500.000	\$21.000	\$21.000
		<b>\$38.500.000</b>	<b>\$231.000</b>	<b>\$231.000</b>

Fuente: contrato 003-2017-CPS  
Elaboró: Lucas Roldan Vélez – Contralor Auxiliar

TOTAL A PAGAR CONTRATO 181-2017 -CPS				
Fecha	Comprobante de egreso	Valor	Estampilla Politécnico Colombiano 0.6%	Estampilla Universidad De Antioquia 0.6%
28/04/2017	2017-00558	\$ 2.550.000	\$15.300	\$15.300
31/05/2017	2017-00819	\$ 2.550.000	\$15.300	\$15.300
30/06/2017	2017-01074	\$ 2.550.000	\$15.300	\$15.300
31/07/2017	2017-01265	\$ 2.550.000	\$15.300	\$15.300
13/10/2017	2017-01829	\$ 2.550.000	\$15.300	\$15.300
13/10/2017	2017-01839	\$ 2.550.000	\$15.300	\$15.300
30/11/2017	2017-02223	\$ 2.550.000	\$15.300	\$15.300
30/11/2017	2017-02225	\$ 2.550.000	\$15.300	\$15.300
22/12/2017	2017-02581	\$ 2.550.000	\$15.300	\$15.300
		<b>\$22.950.000</b>	<b>\$137.700</b>	<b>\$137.700</b>

Fuente: contrato 181-2017-CPS  
Elaboró: Lucas Roldan Vélez – Contralor Auxiliar

Lo anterior sería un **presunto detrimento patrimonial de \$737.400**, por los conceptos de estampilla Politécnico Colombiano por un valor de \$368.700 y

E-2017-05615– Rionegro - Instituto de Educación Física; Deporte y Recreación IMER

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



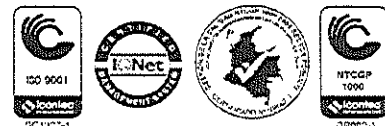
por concepto estampilla Universidad de Antioquia \$368.700. Inobservando el artículo 6 de la Ley 610 de 2000. **(F)(D)**

4. Evaluados los Convenios Interadministrativos de Asociación, rendidos como prestación de servicios al sistema de Gestión Transparente que se detallan seguidamente, se observó que las evidencias soportadas con los informes de seguimiento presentan deficiencias como: fechas de realización de los eventos, algunos registros fotográficos sin fecha, los informes no detallan el seguimiento a las actividades específicas, que den cuenta del cumplimiento del objeto contractual y lo establecido en los estudios previos y en la propuesta, generando presuntamente debilidades en la supervisión y vigilancia para la ejecución de los convenios, inobservando lo dispuesto en el Artículo 4 numeral 4 de la Ley 80 de 1993 y los artículos 2 y 4 de la Ley 87 de 1993 y el Artículo 84 de la Ley 1474 de 2011. **(A)**

CÓDIGO DEL CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO	TIPOLOGÍA	VALOR DEL CONTRATO
014-2017-cvas	unir esfuerzos entre el imer y el asociado a fin de ejecutar el desarrollo y fortalecimiento de la xiv media maratón ciudad Santiago de arma de rionegro	prestación de servicios profesionales y de apoyo	\$ 50.849.000
005-2017-cvas	unir esfuerzos entre el imer y el asociado a fin de ejecutar el desarrollo y fortalecimiento del programa de las escuelas de formación y semillero de gimnasia	prestación de servicios profesionales y de apoyo	\$ 59.800.000
010-2017-cvas	unir esfuerzos entre el imer y el asociado a fin de ejecutar el desarrollo y fortalecimiento de la actividad denominada carrera e colores por la mujer 2017	prestación de servicios profesionales y de apoyo	\$ 68.000.000
001-2017-cvas	unir esfuerzos institucionales entre el imer y la liga para el desarrollo de la xiii clásica nacional de ciclismo ciudad Santiago de arma de rionegro.	prestación de servicios profesionales y de apoyo	\$ 78.000.000
003-cvas-2017	unir esfuerzos entre el imer y el asociado a fin de ejecutar el desarrollo y fortalecimiento del programa vías activas saludables y generación de hábitos de vida saludable, para el buen uso del tiempo libre, como ruta al cambio para ser felices, dirigidos a todos los grupos operacionales del municipio de rionegro.	prestación de servicios profesionales y de apoyo	\$ 184.655.343
018-2017-cvas	unir esfuerzos técnicos, administrativos y financieros entre el imer y el asociado a fin de ejecutar el desarrollo y fortalecimiento de los eventos deportivos ,recreativos y de buen uso del tiempo libre institucionalizados del imer	prestación de servicios profesionales y de apoyo	\$ 195.350.300
013-2017-cvas	unir esfuerzos técnicos, administrativos y financieros entre el imer y el asociado a fin de ejecutar el desarrollo y fortalecimiento de los programas diversificados en deporte, actividad	prestación de servicios profesionales y de apoyo	\$ 203.840.060

E-2017-05615- Rionegro - Instituto de Educación Física; Deporte y Recreación IMER

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



CÓDIGO DEL CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO	TIPOLOGÍA	VALOR DEL CONTRATO
	física y recreación, dirigidos a todos los grupos poblacionales del municipio de rionegro 201		
011-2017-cvas	unir esfuerzos técnicos, administrativos y financieros entre el imer y el asociado a fin de ejecutar el desarrollo y fortalecimiento del programa participativo de los juegos deportivo escolares y juegos deportivos del magisterio sector educativo 2017	prestación de servicios profesionales y de apoyo	\$ 208.327.911
008-2017-cvas	unir esfuerzos para el desarrollo, masificación y descentralización de la disciplina deportiva del futsal desde los semilleros y divisiones menores hast los equipos élite que representen al municipio de rionegro	prestación de servicios profesionales y de apoyo	\$ 232.157.850
015-2017-cvas	unir esfuerzos entre el imer y el asociado fin de ejecutar el desarrollo, realización y fortalecimiento el programa estratégico para la promoción de entornos protectora través del uso del tiempo libre de niños, niñas y adolescentes en el municipio de rionegro	prestación de servicios profesionales y de apoyo	\$ 517.614.521
012-2017-cvas	acompañamiento social y técnico para transformar con color, generar apropiación publica y sentido de pertenecía de 54 placas polideportivas y sus entornos inmediatos en el municipio de rionegro	prestación de servicios profesionales y de apoyo	\$ 949.340.666

Fuente: Rendición de Cuentas Gestión Transparente y carpeta contratos 2017  
Elaboró: Lucas Roldan Vélez – Contralor Auxiliar

5. No se pudo observar en los informes de actividades presentados por las IMER la descripción detallada de cada una de las actividades desarrolladas, desconociéndose por parte del equipo auditor el cumplimiento de las actividades contemplados en los estudios previos, especificaciones técnicas de los contratos a celebrar en la modalidad de prestación de servicios, suministros y convenios, inobservando el Artículo 84 de la Ley 1474 de 2011, Supervisión. (A)

### 2.1.1.1.3. Suministros

De un universo de 11 contratos de suministros se auditaron 11; por valor de \$485.483.032, equivalente al 100% del valor total contratado en esta tipología, de los cuales se evaluaron todas las variables aplicables y descritas en la matriz de evaluación de la gestión fiscal.

Se aclara que al revisar la contratación del IMER, los contratos 002-2017-MEC y 003-2017-MEC de suministros, según su objeto corresponden realmente a obra pública por un valor de \$53.381.539 y \$188.247.525 respectivamente estos fueron E-2017-05615– Rionegro - Instituto de Educación Física; Deporte y Recreación IMER

revisados en el numeral 2.1.1.1.1. Obra Pública, igualmente según su objeto los contratos 001-2017-MEC Y 003-2017-SUB corresponden realmente a Prestación de Servicios por valor de \$288.842.053 y \$ 365.176.962 respectivamente, y fueron revisados en el numeral 2.1.1.1.2. Prestación de Servicios.

Según lo anterior, el siguiente resultado de la verificación de los contratos de la tipología de Suministros:

**HALLAZGOS**  
(Cifras en pesos)

6. El contrato **002 del 2017-MIC** y **004 del 2017-MIC**, cuyo objeto contractual es: *“Suministros de elementos para oficina, cafetería y aseo para el instituto municipal de educación física deporte y recreación de Rionegro IMER”* por un valor final de \$30.047.333 , presenta las siguientes hallazgos:

- Durante la revisión del contrato se pudo evidenciar que los suministros no presentan ingresos y salidas del almacén situación que presenta dificultades al momento de revisar los insumos del contrato que deben ingresaron al almacén del IMER, inobservando el artículo 209 de la constitución política Colombia de 1991. **(A)**

**2.1.1.1.4. Consultoría u otros Contratos**

De un universo de 2 contratos de consultoría u otros se auditaron 2; por valor de \$135.047.670, equivalente al 100% del valor total contratado en esta tipología, de los cuales se evaluaron todas las variables aplicables y descritas en la matriz de evaluación de la gestión fiscal; con el siguiente resultado:

Se aclara que en la matriz de gestión contractual se registran 7 contratos calificados en esta tipología, los cuales corresponden: 2 a Consultoría u otros, 1 a Interventoría, 2 a Régimen especial y 2 a Prestación de Servicios (Sin pluralidad de oferentes).

**HALLAZGOS**  
(Cifras en pesos)

7. El contrato de consultoría 001-2017-CM cuyo objeto es: *“Realizar estudio técnico y formular el proceso de modernización administrativa para instituto municipal de educación física , deporte y recreación de Rionegro- IMER”* por

E-2017-05615- Rionegro - Instituto de Educación Física; Deporte y Recreación IMER

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



un valor de \$120.000.000, presenta en la cláusula octava del contrato, supervisión a la persona que ostenta el cargo de CONSULTORIA Y ASESORIA AL PERSONAL IMER (o quien delegue para el efecto) y en la revisión de los documentos presentados en la interventoría del contrato, se pudo evidenciar que esta acción fue realizada el director del IMER, en las fechas 04-10-2017, 01-11-2017 y 10-11-2017 sin existir ninguna delegación o modificación al contrato, lo anterior inobservando los principios de función administrativas (transparencia y responsabilidad) artículo 3 de ley 489 de 1998. (A)

#### 2.1.1.1.5. Interventoría

De un universo de 1 contrato de Interventoría se auditó 1; por valor de \$100.858.495, equivalente al 100% del valor total contratado en esta tipología, del cual se evaluaron todas las variables aplicables y descritas en la matriz de evaluación de la gestión fiscal.

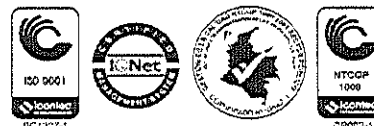
En la revisión de la contratación se evidenció que a pesar de que la Entidad no rindió contratación de Interventoría, el Contrato 001-2017-CIN, registrado como Régimen Especial, según su objeto corresponde realmente a Interventoría, por valor de \$100.858.495, por lo que fue revisado en esta tipología, con el siguiente resultado:

#### HALLAZGOS (Cifras en pesos)

8. Revisado el expediente contractual del contrato interadministrativo N° 001 de 2017 con la Empresa de Desarrollo Sostenible del Oriente para la *“Interventoría técnica, financiera, económica, administrativa, jurídica, legal y socio-ambiental en las etapas contractual y pos contractual del contrato que se genere de la licitación pública ...construcción de pista de atletismo en el estadio Alberto Grisales del municipio de Rionegro”* por valor de \$100.858.495, se tiene:
  - a) En la descripción de la necesidad y en los estudios previos en general se hace mención directa del contratista, esto es la Empresa de Desarrollo Sostenible - EDESO-, situación que se encuentra contraria al deber de selección objetiva establecido en el artículo 29 de la Ley 80 de 1993, cuya intención era el evitar cualquier tipo de consideración subjetiva o

E-2017-05615- Rionegro - Instituto de Educación Física; Deporte y Recreación IMER

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





discriminatoria que pueda influir en la toma de la decisión, artículo subrogado por el artículo 5 de la Ley 1150 de 2007.

- b) El contrato cuenta solamente con un modificatorio del plazo en 60 días más al plazo inicial, las obras visitadas en mayo de 2018, se encuentran en la etapa de detalles y aún no se ha suscrito acta de recibo de las misma, tal como se evidenció en el expediente del contrato, no obstante, el contrato se encontró cancelado en su totalidad a 30 de abril de 2018, situación irregular si se tiene en cuenta que aún no se ha dado cumplimiento a la totalidad de obligaciones pactadas en el alcance del contrato, en especial a la etapa pos contractual del contrato de obra. Esto se evidenció igualmente en los soportes del comprobante de egreso N° 2018-00705, en la factura 614 del 11 de abril de 2018 y en el Informe de Supervisión de Contrato que hace constar la ejecución del 100% del contrato. Lo anterior contrario a lo establecido en los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011.
- c) *Como soportes del pago según egreso N° 2018-00705, en la factura 614 del 11 de abril de 2018, se presentó planilla 8474718452, correspondiente a la seguridad social en salud de diciembre de 2017 y certificación del representante legal y contador de encontrarse a paz y salvo al 15 de febrero de 2018, documentos que no soportan la ejecución del contrato para el período facturado, lo que se encontró irregular toa vez que para el pago de este se deben observar lo previsto en el Artículo 23 de la Ley 1150 de 2007, lo cual se originó en deficiencias en las labores de supervisión por parte de la entidad e incumplimiento a lo previsto en los artículo 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011.*
- d) La propuesta técnico económica presentada por la EDESO el 17 de octubre de 2017 y que sirvió de base para pactar el valor del contrato, se encontró poco discriminada, en sus componentes de “Gestión administrativa” y de “Interventoría” tal como se muestra, pues no discrimina el personal técnico asociado a la ejecución del contrato.

**VALOR DE LA PROPUESTA**

DESCRIPCION	OBSERVACIONES	VALOR TOTAL
COMPONENTE DE GESTION ADMINISTRATIVA		\$1,818,701
COMPONENTE INTERVENTORIA		
Interventoria de la construcción de la pista de atletismo en el estadio Alberto Grisales del Municipio de Rionegro		\$90,935,040
SUBTOTAL RECURSOS INTERVENTORIA ADMINISTRAR		\$92,753,741
Honorarios EDESOS 7%		\$6,492,762
Iva Honorarios EDESOS 19%		\$1,233,625
SUBTOTAL HONORARIOS EDESOS		\$7,726,387
TOTAL PROYECTO		\$100,480,127

Fuente: Extracto de la Propuesta Técnico Económica de la EDESOS. Expediente del contrato Interadministrativo N° 001 de 2017, Gestión Transparente  
Elaboró: Beatriz Elena Galvis Osorio-Profesional Universitario

De lo anterior se infiere **un presunto detrimento** en razón a un doble cobro de gastos administrativos contenido en el porcentaje de honorarios del contrato, que asciende a **\$1.818.701. (F)(D)**

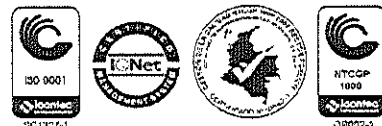
**2.1.1.1.6. Régimen Especial.**

De un universo de 12 contratos de Régimen especial se auditaron 12; por valor de \$2.118.707.860, equivalente al 100% del valor total contratado en esta tipología, de los cuales se evaluaron todas las variables aplicables y descritas en la matriz de evaluación de la gestión fiscal.

Se aclara que al revisar la contratación del IMER, se puede analizar los contratos: 001-2017-CVAS, 003-CVAS-2017, 005-2017-CVAS, 008-2017-CVAS, 010-2017-CVAS, 011-2017-CVAS, 013-2017-CVAS, 014-2017-CVAS, 015-2017-CVAS y 018-2017-CVAS de prestación de servicios, son en realidad convenios de asociación por un valor de \$1.798.594.985, y fueron revisados en ésta tipología de Régimen Especial, con el siguiente resultado:

E-2017-05615– Rionegro - Instituto de Educación Física; Deporte y Recreación IMER

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





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

**HALLAZGOS**  
(Cifras en pesos)

9. los convenios de asociación que detalla a continuación, el IMER contrato con la corporación DESOUN, la suma \$1.011.165.468, y se presentan las siguientes hallazgos:

CÓDIGO DEL CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO	TIPOLOGÍA	FECHA FIRMA	VALOR DEL CONTRATO
009-2017-CVAS	unir esfuerzos entre el imer y el asociado a fin de ejecutar el desarrollo y fortalecimiento a fin de ejecutar el desarrollo y fortalecimiento del programa participativo de los juegos intercolegiados supérate sector educativo	régimen especial (convenios de asociación, cooperación, público privados...	21/03/2017	\$218.991.854
003-CVAS-2017	unir esfuerzos entre el imer y el asociado a fin de ejecutar el desarrollo y fortalecimiento del programa vías activas saludables y generación de hábitos de vida saludable, para el buen uso del tiempo libre, como ruta al cambio para ser felices, dirigidos a todos los grupos operacionales del municipio de rionegro.	prestación de servicios profesionales y de apoyo	01/02/2017	\$184.655.343
018-2017-CVAS	unir esfuerzos técnicos, administrativos y financieros entre el imer y el asociado a fin de ejecutar el desarrollo y fortalecimiento de los eventos deportivos ,recreativos y de buen uso del tiempo libre institucionalizados del imer	prestación de servicios profesionales y de apoyo	19/05/2017	\$195.350.300
013-2017-CVAS	unir esfuerzos técnicos, administrativos y financieros entre el imer y el asociado a fin de ejecutar el desarrollo y fortalecimiento de los programas diversificados en deporte, actividad física y recreación, dirigidos a todos los grupos poblacionales del municipio de rionegro 201	prestación de servicios profesionales y de apoyo	20/04/2017	\$203.840.060
011-2017-CVAS	unir esfuerzos técnicos, administrativos y financieros entre el imer y el asociado a fin de ejecutar el desarrollo y fortalecimiento del programa participativo de los juegos deportivo escolares y juegos deportivos del magisterio sector educativo 2017	prestación de servicios profesionales y de apoyo	05/04/2017	\$208.327.911
<b>TOTAL</b>				<b>\$1.011.165.468</b>

Fuente: Rendición de Cuentas Gestión Transparente y carpeta contratos 2017  
Elaboró: Lucas Roldan Vélez – Contralor Auxiliar

Al revisar el formato único, de hoja de vida, de la persona jurídica de la función pública del contratista (establecidos en las leyes 190 de 1995 y 443 de 1998 y la resolución 580 del 19 de agosto de 1999), se puede evidenciar que la corporación DESOUN **solo tiene capacidad de contratación hasta**

E-2017-05615– Rionegro - Instituto de Educación Física; Deporte y Recreación IMER

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





**CONTRALORÍA  
GENERAL DE ANTIOQUIA**

*Control Objetivo, Justicia Fiscal*

de \$200.000.000 millones de pesos; siendo así solo estaría en capacidad de contratar los contratos 009-2017-CVAS y 003-2017-CVAS, por que los otros contratos superaría la capacidad de contratación de la corporación, pero fueron ejecutados por esta entidad. Al revisar las fecha de la firma de todos los convenios que ejecuto la corporación, se puede evidenciar que los 5 contratos que se mencionan anteriormente, está siendo ejecutados al mismo tiempo, según la fecha de la firma de los contratos y demostraría una contratación adicional **SIN CAPACIDAD** por un valor \$811.165.468, Al revisar la experiencia y los contratos que la entidad ejecuto desde su creación como corporación según la cámara de comercio el 25 de julio de 2016, certifica en su hoja de vida en el ítem EXPERIENCIA Y SITUACIÓN ACTUAL 4 contratos con diferentes entidades públicas por un valor de \$89.649.200 que anexa en este ítem, lo que demostraría que la corporación DESOUN **no tiene la capacidad, experiencia y idoneidad para contratar estos valores**, inobservando el numeral 1º del artículo 5º de la Ley 1150 de 2007. y artículo 1502. Ley 57 de 1887 y el artículo 6 de la ley 80 de 1993

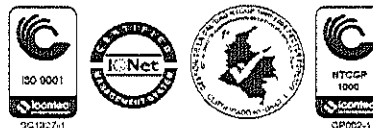
El formulario muestra información detallada de la corporación DESOUN, incluyendo datos de identificación, dirección, y una tabla de experiencia con 4 contratos. Se observan firmas y sellos en varias secciones del documento.

Fuente: contratos con la corporación DESOUN  
Elaboró: Lucas Roldan Vélez – Contralor Auxiliar

Se pudo evidenciar que la corporación DESOUN entrego mes a mes el mismo pagos de la seguridad social, en todos los convenios de asociación que celebro con el IMER y no existe un incremento en el % del pago de la seguridad social, de la corporación situación que inobserva numeral 1 de la Circular 00001 del 6 de diciembre de 2004 expedida por los

E-2017-05615– Rionegro - Instituto de Educación Física; Deporte y Recreación IMER

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



Ministerios de Hacienda y Crédito Público y de la Protección Social, inobservando con ello el artículo 23 de la Ley 1150 de 2007. (D)

### 2.1.1.2. Legalidad

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

<b>4. LEGALIDAD</b>			
<b>INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACIÓN FÍSICA, DEPORTE Y RECREACIÓN DE RIONEGRO (IMER)</b>			
<b>MUNICIPIO DE RIONEGRO</b>			
<b>VIGENCIA 2017</b>			
Variables a Evaluar	Puntaje Atribuido	Ponderación	Calificación
<b>1.3.1. Financiera</b>	0	0	0
<b>1.3.2. De Gestión</b>	100.000	0.500	50.000
Eficiente	6.900	<b>0.500</b>	<b>100.000</b>

Fuente: Gestión transparente  
Elaboró: Lucas Roldan Vélez – Contralor Auxiliar

### 2.1.1.3. Rendición y revisión de la cuenta Gestión Contractual.

En el siguiente numeral aparecen Hallazgos referentes a la resolución 1966 en sus artículos 26, 27, 28 y 30 del capítulo séptimo del 27 de diciembre de 2016.

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



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

**5. RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA**  
**INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACIÓN FÍSICA, DEPORTE Y RECREACIÓN DE RIONEGRO (IMER)**  
**MUNICIPIO DE RIONEGRO**  
**VIGENCIA 2017**

Variables a Evaluar	Puntaje Atribuido	Ponderación	Calificación
1.2.1. Oportunidad en la Rendición de la Cuenta	100.000	0.100	10.000
1.2.2. Suficiencia (Diligenciamiento Formatos y	100.000	0.300	30.000
1.2.3. Calidad (Veracidad)	100.000	0.600	60.000
<b>Eficiente</b>	<b>2.800</b>	<b>1.000</b>	<b>100.000</b>

Fuente: Gestión transparente

Elaboró: Lucas Roldan Vélez – Contratador Auxiliar

**HALLAZGOS**  
(Cifras en pesos)

10. En la revisión de los documentos. Rendición y Revisión De La Cuenta se evidencian unos hallazgos, que se detallan a continuación:

- a) En los contratos que se mencionan a continuación, la entidad ha dejado de publicar algunos documentos legales obligatorios en el proceso de contratación en el portal Gestión Transparente, inobservando lo previsto en el artículo 76 de la resolución 1966 del 27 de diciembre de 2016 de la Contraloría General de Antioquia. (Relación contractual).

A continuación se hace un recuento de los procesos contractuales que incumplieron con esta obligación:

CÓDIGO DEL CONTRATO	TIPOLOGÍA DEL CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO	VALOR DEL CONTRATO	NOMBRE CONTRATISTA	DOCUMENTO DE LEGALIDAD	REQUERIDO / INFORMATIVO
001-2017-MEC	Suministro Bien o Servicio	PRESTAR SERVICIO DE VIGILANCIA PARA DIFERENTES ESCENARIOS DEPORTIVOS DEL MUNICIPIO DE RIONEGRO	\$288.842.053,00	SINCERCOL LTDA	Soporte de Modificación	Requerido
005-2017-CPS	Prestación de Servicios Profesionales y de Apoyo	COORDINADOR DEL PROGRAMA DE EDUCACIÓN FÍSICA ENRIQUECIMIENTO MOTRIZ Y ESTIMULACION PRENATAL	\$29.325.000,00	edwin Humberto muñeton caro	Estudio previo o de conveniencia que justifiquen la adición.	Requerido

E-2017-05615– Rionegro - Instituto de Educación Física; Deporte y Recreación IMER

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





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

CÓDIGO DEL CONTRATO	TIPOLOGÍA DEL CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO	VALOR DEL CONTRATO	NOMBRE CONTRATISTA	DOCUMENTO DE LEGALIDAD	REQUERIDO / INFORMATIVO
012-2017-CVAS	Prestación de Servicios Profesionales y de Apoyo	ACOMPAÑAMIENTO SOCIAL Y TÉCNICO PARA TRANSFORMAR CON COLOR, GENERAR APROPIACIÓN PÚBLICA Y SENTIDO DE PERTENENCIA DE 54 PLACAS POLIDEPORTIVAS Y SUS ENTORNOS INMEDIATOS EN EL MUNICIPIO DE RIONEGRO	\$949.340.666,00	FUNDACIÓN ORBIS	Estudio previo o de conveniencia que justifiquen la adición.	Requerido
113-2017-CPS	Prestación de Servicios Profesionales y de Apoyo	FACILITADOR EN EL PROGRAMA DE EDUCACIÓN FÍSICA, ENRIQUECIMIENTO MOTRIZ Y ESTIMULACIÓN PRENATAL	\$20.223.000,00	CRISTIAN ANDRES RAMIREZ GONZALEZ	Disponibilidad presupuestal en la Adición; Artículo 71 Decreto 111 de 1996 y Artículo 21 Decreto 115 de 1996	Requerido
113-2017-CPS	Prestación de Servicios Profesionales y de Apoyo	FACILITADOR EN EL PROGRAMA DE EDUCACIÓN FÍSICA, ENRIQUECIMIENTO MOTRIZ Y ESTIMULACIÓN PRENATAL	\$20.223.000,00	CRISTIAN ANDRES RAMIREZ GONZALEZ	Estudio previo o de conveniencia que justifiquen la adición.	Requerido
113-2017-CPS	Prestación de Servicios Profesionales y de Apoyo	FACILITADOR EN EL PROGRAMA DE EDUCACIÓN FÍSICA, ENRIQUECIMIENTO MOTRIZ Y ESTIMULACIÓN PRENATAL	\$20.223.000,00	CRISTIAN ANDRES RAMIREZ GONZALEZ	Registro presupuestal.	Requerido
136-2017-CPS	Prestación de Servicios Profesionales y de Apoyo	FACILITADOR EN EL PROGRAMA DE CENTROS DE INICIACIÓN Y FORMACIÓN DEPORTIVA	\$19.367.000,00	CASTRO GARCIA CASTRO GARCIA	Disponibilidad presupuestal en la Adición; Artículo 71 Decreto 111 de 1996 y Artículo 21 Decreto 115 de 1996	Requerido
136-2017-CPS	Prestación de Servicios Profesionales y de Apoyo	FACILITADOR EN EL PROGRAMA DE CENTROS DE INICIACIÓN Y FORMACIÓN DEPORTIVA	\$19.367.000,00	CASTRO GARCIA CASTRO GARCIA	Estudio previo o de conveniencia que justifiquen la adición.	Requerido
136-2017-CPS	Prestación de Servicios Profesionales y de Apoyo	FACILITADOR EN EL PROGRAMA DE CENTROS DE INICIACIÓN Y FORMACIÓN DEPORTIVA	\$19.367.000,00	CASTRO GARCIA CASTRO GARCIA	Registro presupuestal.	Requerido

Fuente: Gestión transparente  
Elaboró: Lucas Roldan Vélez – Contralor Auxiliar

b) Verificada la rendición de la cuenta (Contratos) de la INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACIÓN FÍSICA, DEPORTE Y RECREACIÓN DE RIONEGRO (IMER) correspondiente a la vigencia del 01-01-2017 al 31-12-2017, se observó que la entidad rindió con extemporaneidad

E-2017-05615– Rionegro - Instituto de Educación Física; Deporte y Recreación IMER

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





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

al Sistema de Gestión Transparente de la Contraloría General de Antioquia, algunos contratos de prestación de servicios, suministros y otros que se detallan a continuación; Inobservando lo establecido en la Resolución resolución 1966 del 27 de diciembre de 2016. **(A)(PAS)**

**CONTRATOS EXTEMPORÁNEOS INICIO**

Datos del: 22/04/2018 - Hora: 11:20 p.m.

Antioquia - Oriente - Rionegro - INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACIÓN FÍSICA DEPORTE Y LA RECREACIÓN Y EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE IMER RIONEGRO  
Desde: 01/01/2017 - Hasta: 31/12/2017

SUETO DE CONTROL	CÓDIGO CONTRATO	FECHA ACTA INICIO	FECHA SUSCRIPCIÓN	FECHA RENDICIÓN	DÍAS EXTEMPORÁNEOS	VALOR CONTRATO
INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACIÓN FÍSICA DEPORTE Y LA RECREACIÓN Y EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE IMER RIONEGRO	020-2017-CPS	01/02/2017	01/02/2017	22/02/2017	11	\$23.400.000,00
INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACIÓN FÍSICA DEPORTE Y LA RECREACIÓN Y EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE IMER RIONEGRO	183-2017-CPS	03/04/2017	03/04/2017	04/05/2017	21	\$13.000.500,00
INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACIÓN FÍSICA DEPORTE Y LA RECREACIÓN Y EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE IMER RIONEGRO	016-2017-CVAS	17/05/2017	17/05/2017	20/06/2017	24	\$7.000.000,00
INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACIÓN FÍSICA DEPORTE Y LA RECREACIÓN Y EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE IMER RIONEGRO	202-2017-CPS	01/08/2017	01/08/2017	09/10/2017	59	\$11.500.000,00

Fuente: Gestión transparente  
Elaboró: Lucas Roldan Vélez – Contralor Auxiliar

**11.** Los contratos que se detalla a continuación, fueron rendidos por parte de INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACIÓN FÍSICA, DEPORTE Y RECREACIÓN DE RIONEGRO (IMER) al sistema de gestión transparente

E-2017-05615– Rionegro - Instituto de Educación Física; Deporte y Recreación IMER

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





en otras modalidades diferente a las que pertenecen, inobservando el artículo 209 de la constitución política colombiano de 1991. (A)

Fueron rendidos en la modalidad de suministros y son contratos de obra pública:

CÓDIGO DEL CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO	PROCESO DE CONTRATACIÓN	TIPOLOGÍA	VALOR DEL CONTRATO
002-2017-mec	Realizar obra de adecuación y mantenimiento de la placa deportiva del barrio la esperanza del municipio de rionegro	Selección abreviada	Suministro bien o servicio	\$ 53.381.539
003-2017-mec	Adecuación y mantenimiento de espacios del coliseo ivan ramiro córdoba del municipio de rionegro	Selección abreviada	Suministro bien o servicio	\$188.247.525

Fuente: Gestión transparente

Elaboró: Lucas Roldan Vélez – Contralor Auxiliar

Fueron rendidos en la modalidad de suministros y son contratos de prestación de servicios

CÓDIGO DEL CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO	PROCESO DE CONTRATACIÓN	TIPOLOGÍA	VALOR DEL CONTRATO
001-2017-mec	Prestar servicio de vigilancia para diferentes escenarios deportivos del municipio de rionegro	Selección abreviada	Suministro bien o servicio	\$288.842.053
003-2017-sub	Prestar servicio como operador logístico y asistencial, para las diferentes actividades, eventos deportivo y recreativos relacionado con el objeto misional del imer	Selección abreviada	Suministro bien o servicio - subasta inversa	\$365.176.962

Fuente: Gestión transparente

Elaboró: Lucas Roldan Vélez – Contralor Auxiliar

Fueron rendidos en la modalidad de prestación de servicios y son convenios interadministrativos

CÓDIGO DEL CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO	PROCESO DE CONTRATACIÓN	TIPOLOGÍA	VALOR DEL CONTRATO
014-2017-cvas	unir esfuerzos entre el imer y el asociado a fin de ejecutar el desarrollo y fortalecimiento de la xiv media maratón ciudad Santiago de arma de rionegro	contratación directa	prestación de servicios profesionales y de apoyo	\$ 50.849.000
005-2017-cvas	unir esfuerzos entre el imer y el asociado a fin de ejecutar el desarrollo	contratación directa	prestación de servicios	\$ 59.800.000

E-2017-05615– Rionegro - Instituto de Educación Física; Deporte y Recreación IMER

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





**CONTRALORÍA  
GENERAL DE ANTIOQUIA**

*Control Objetivo, Justicia Fiscal*

CÓDIGO DEL CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO	PROCESO DE CONTRATACIÓN	TIPOLOGÍA	VALOR DEL CONTRATO
	y fortalecimiento del programa de las escuelas de formación y semillero de gimnasia		profesionales y de apoyo	
010-2017-cvas	unir esfuerzos entre el imer y el asociado a fin de ejecutar el desarrollo y fortalecimiento de la actividad denominada carrera e colores por la mujer 2017	contratación directa	prestación de servicios profesionales y de apoyo	\$ 68.000.000
001-2017-cvas	unir esfuerzos institucionales entre el imer y la liga para el desarrollo de la xiii clásica nacional de ciclismo ciudad Santiago de arma de rionegro.	contratación directa	prestación de servicios profesionales y de apoyo	\$ 78.000.000
003-cvas-2017	unir esfuerzos entre el imer y el asociado a fin de ejecutar el desarrollo y fortalecimiento del programa vías activas saludables y generación de hábitos de vida saludable, para el buen uso del tiempo libre, como ruta al cambio para ser felices, dirigidos a todos los grupos operacionales del municipio de rionegro.	contratación directa	prestación de servicios profesionales y de apoyo	\$184.655.343
018-2017-cvas	unir esfuerzos técnicos, administrativos y financieros entre el imer y el asociado a fin de ejecutar el desarrollo y fortalecimiento de los eventos deportivos ,recreativos y de buen uso del tiempo libre institucionalizados del imer	contratación directa	prestación de servicios profesionales y de apoyo	\$195.350.300
013-2017-cvas	unir esfuerzos técnicos, administrativos y financieros entre el imer y el asociado a fin de ejecutar el desarrollo y fortalecimiento de los programas diversificados en deporte, actividad física y recreación, dirigidos a todos los grupos poblacionales del municipio de rionegro 201	contratación directa	prestación de servicios profesionales y de apoyo	\$203.840.060
011-2017-cvas	unir esfuerzos técnicos, administrativos y financieros entre el imer y el asociado a fin de ejecutar el desarrollo y fortalecimiento del programa participativo de los juegos deportivo escolares y juegos deportivos del magisterio sector educativo 2017	contratación directa	prestación de servicios profesionales y de apoyo	\$208.327.911
008-2017-cvas	unir esfuerzos para el desarrollo, masificación y descentralización de la disciplina deportiva del futsal desde los semilleros y divisiones menores hast los equipos elite que representen al municipio de rionegro	contratación directa	prestación de servicios profesionales y de apoyo	\$232.157.850
015-2017-cvas	unir esfuerzos entre el imer y el asociado fin de ejecutar el desarrollo, realización y fortalecimiento el programa estratégico para la promoción de entornos protectora través del uso del tiempo libre de niños.	contratación directa	prestación de servicios profesionales y de apoyo	\$517.614.521

E-2017-05615– Rionegro - Instituto de Educación Física; Deporte y Recreación IMER

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





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

CÓDIGO DEL CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO	PROCESO DE CONTRATACIÓN	TIPOLOGÍA	VALOR DEL CONTRATO
	niñas y adolescentes en el municipio de rionegro			
012-2017-cvas	acompañamiento social y técnico para transformar con color, generar apropiación pública y sentido de pertenencia de 54 placas polideportivas y sus entornos inmediatos en el municipio de rionegro	contratación directa	prestación de servicios profesionales y de apoyo	\$949.340.666

Fuente: Gestión transparente  
Elaboró: Lucas Roldan Vélez – Contralor Auxiliar

### 2.1.2 Control Fiscal Interno

Como resultado de la auditoría adelantada, el Control Fiscal Interno obtuvo un puntaje de **92.74** como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan a continuación:

6. CONTROL FISCAL INTERNO			
INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACIÓN FÍSICA, DEPORTE Y RECREACIÓN DE RIONEGRO (IMER)			
MUNICIPIO DE RIONEGRO			
VIGENCIA 2017			
Variables a Evaluar	Puntaje Atribuido	Ponderación	Calificación
1.7.1. Evaluación de Controles	98.390	0.300	29.520
1.7.2. Efectividad de los Controles	90.320	0.700	63.230
<b>Eficiente</b>	<b>11.300</b>	<b>1.000</b>	<b>92.740</b>

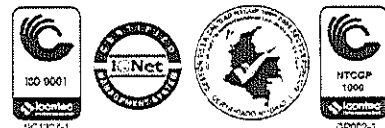
Fuente: Gestión transparente  
Elaboró: Lucas Roldan Vélez – Contralor Auxiliar

### HALLAZGOS (Cifras en pesos)

**12.** De acuerdo con el proceso auditor adelantado a **INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACIÓN FÍSICA, DEPORTE Y RECREACIÓN DE RIONEGRO (IMER)** se constató que no se viene dando cumplimiento a las normas referidas al manejo, organización, seguridad y cuidado de los archivos, en especial los referidos al proceso de contratación, toda vez que la documentación se encuentran sin foliar y sin un orden secuencial, incumpliendo lo estipulado con los Artículos 4, 21, 22, 23, 24 y 26 de la Ley 594 de 2000. **(A)**

E-2017-05615- Rionegro - Instituto de Educación Física; Deporte y Recreación IMER

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



13. Durante la revisión de los inventarios del IMER se pudo evidenciar que no están actualizados según la realidad de la entidad, lo anterior inobservando los principios de función administrativas (transparencia y responsabilidad) artículo 3 de ley 489 de 1998. **(A)**
14. Durante la revisión de los auxiliar acumulado contable del IMER en la a 31 de diciembre de 2017, se pudo evidenciar que existe una cuenta de deudores por un valor de \$20.256.306, a la fecha no existe una acción por parte de la entidad para cobro para el recaudo de este dinero, inobservando los principios de función administrativas (transparencia y responsabilidad) artículo 3 de ley 489 de 1998. **(A)**

### 2.1.3. Gestión Ambiental

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

### 2.1.4. Rendición de la Cuenta Anual.

Como resultado de la Auditoría adelantada, la Rendición de Cuentas Anual del **INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACIÓN FÍSICA, DEPORTE Y RECREACIÓN DE RIONEGRO (IMER)** del MUNICIPIO DE RIONEGRO con plazo a 28 de febrero de 2017 de acuerdo con lo establecido en la Resolución Interna N° 0079 de enero 12 de 2018, de la Contraloría General de Antioquia, se encontró: que la Entidad **rindió incompleta** la información según lo establecido en los artículos 27 y 29 del capítulo séptimo de la Resolución en mención.

Rindió Cuenta Anual		Rendición extemporánea y/o mal		Solicitud de PAS	
Concepto auditor	fecha	Concepto auditor	fecha	radicado	Fecha
SI	28/02/2018	SI	27/04/2018	2018300005516	10/07/2018

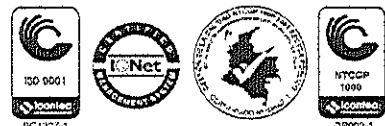
Fuente: Registro documentos plataforma de Gestión Transparente  
Revisó: Lucas Roldan Vélez. Contralor Auxiliar.

La anterior decisión se soporta en:

### DOCUMENTOS NO RENDIDOS EN LOS ANEXOS ADICIONALES POR PARTE DE IMER

E-2017-05615– Rionegro - Instituto de Educación Física; Deporte y Recreación IMER

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



1. Actas comité de sostenibilidad contable al cierre de la vigencia fiscal
2. Certificación de ingresos por convenios con recursos de SGP y regalías y utilidad recibida por la administración y ejecución de los mismos.
3. Cuadro resumen de contratos vigentes de comodatos, arrendamientos y consecución, de los activos clasificados en el grupo propiedad, planta y equipo.
4. Cuadro resumen de la cartera por edades y por los diferentes conceptos, al cierre de cada vigencia.
5. Informe Consolidado Oficina de Control Interno al cierre de la vigencia fiscal.
6. Pólizas adquiridas durante la vigencia a las compañías de seguros; para la salvaguarda y protección de los bienes públicos; acompañada de los respectivos anexos (Manejo; bienes muebles e inmuebles; entre otros)
7. Reportes de novedades a la aseguradora, acerca de altas y bajas de los activos fijos, o en su defecto la certificación de no haberse presentado esta acción; al cierre de cada vigencia.
8. Boletín de tesorería acumulado al cierre de cada vigencia fiscal.
9. Cuadro resumen de las fiducias vigentes al cierre de cada ejercicio.
10. Informe de la Revisoría Fiscal de la vigencia o período fiscal que se rinde, y su dictamen, si la Entidad está obligada por norma legal a tener revisor fiscal
11. Libro auxiliar a 8 dígitos, a diciembre 31 de cada vigencia.
12. Libro mayor a dic 31 de cada vigencia, a seis dígitos.
13. Relación de los bancos y fondos, que incluya detalle y/o componente de recursos propios y administrados.

## 2.2 CONTROL FINANCIERO

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

E-2017-05615-- Rionegro - Instituto de Educación Física; Deporte y Recreación IMER

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



### 3. OTRAS ACTUACIONES

#### 3.1. INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

CONCEPTO	VALOR / OTROS
Nit Entidad	890.985.523-6
Valor Presupuesto Transferido SGP	\$0.00
Valor Presupuesto Transferido SGR	\$0.00
Valor Presupuesto Recursos Propios	\$12,414,421,000.00
Valor Presupuesto de Funcionamiento y/o de Operación Comercial	\$498,074,242.13
Valor Ejecutado Presupuesto de Inversión	\$12,648,317,282.75
Valor Ejecutado Servicio de la Deuda	\$0.00
Estado Entidad	ACTIVA
Código CHIP / CGN	ENT265705615

Fuente: FERNEY CARDONA ECHEVERRI – Gerente IMER 02-05-2018

Elaboro: Lucas Roidan Vélez – Contralor Auxiliar

#### Evaluación Presupuestal vigencia 2017

##### Ingresos

El presupuesto inicial de ingresos de la vigencia 2017 fue de \$7.945.640.514.00 el cual fue adicionado por \$5.562.383.113.00, para un presupuesto definitivo de \$13.400.418.368.00; de los cuales se recaudaron \$13.046.125.608.27.

Al evaluar el cierre presupuestal de la vigencia 2017, se observa que la ejecución presupuestal cumplió en un nivel adecuado de la ejecución, en términos de eficiencia y eficacia del manejo de los recursos en un 97.36% definitivo de \$13.400.418.368.00, y recaudo del periodo de \$13.046.125.608.27.

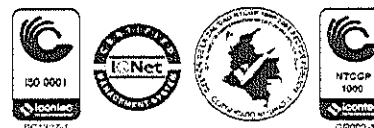
##### Egresos

El presupuesto inicial de gastos de la vigencia 2017 fue de \$ 7.945.640.514.00, el cual fue adicionado por \$5.562.383.113.00, para un presupuesto final de \$13.400.418.368.00; de los cuales se pagaron \$11.202.815.425.21.

Al evaluar el cierre presupuestal de la vigencia 2017, se observa que la ejecución presupuestal cumplió en un nivel adecuado de la ejecución, en términos de eficiencia y eficacia del manejo de los recursos en un.84%, del presupuesto final de \$13.400.418.368.00, y pagos por \$11.202.815.425.21.

E-2017-05615– Rionegro - Instituto de Educación Física; Deporte y Recreación IMER

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



### 3.2. ATENCIÓN DE DENUNCIAS Y/O INSUMOS

Durante la presente auditoría no se realizó seguimiento a denuncias.

### 3.3. BENEFICIOS DEL PROCESO AUDITOR

Presente auditoría no se generaron beneficios de auditoría.

### 3.4. SEGUIMIENTO OTROS DOCUMENTOS

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

### 3.5 CONTROL A LAS FIDUCIAS

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

Fuente: Ferney Cardona Echeverri – Gerente IMER 02-05-2018

Elaboro: Lucas Roldán Vélez – Contralor Auxiliar

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

### 3.6 INSUMOS PARA PRÓXIMAS AUDITORÍAS

Los contratos que se detallan a continuación, durante la auditoría de la vigencia 2017, no se habían liquidado, por lo tanto, quedarán como insumo para próximas auditorías:





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

CÓDIGO DEL CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO	PROCESO DE CONTRATACIÓN	TIPOLOGÍA	FECHA FIRMA	VALOR DEL CONTRATO
015-2017-CVAS	unir esfuerzos entre el imer y el asociado fin de ejecutar el desarrollo, realización y fortalecimiento el programa estratégico para la promoción de entornos protectoresa través del uso del tiempo libre de niños, niñas y adolescentes en el Municipio De Rionegro	Contratación Directa	Prestación de Servicios Profesionales y de Apoyo	10/05/2017	\$517.614.521
012-2017-CVAS	acompañamiento social y técnico para transformar con color, generar apropiación publica y sentido de pertenecia de 54 placas polideportivas y sus entornos inmediatos en el Municipio De Rionegro	Contratación Directa	Prestación de Servicios Profesionales y de Apoyo	20/04/2017	\$949.340.666
004-2017-SUB	suministro de implementos deportivos para contribuir a un mejor desarrollo motriz, saludable y de buenos valores en los niños con edades entre los cuatro (4) y catorce (14) años, del área urbana y rural del Municipio De Rionegro	Selección Abreviada	Suministro Bien o Servicio - Subasta Inversa	20/12/2017	\$62.736.340
001-2017-SUB	suministros de impiementos deportivos para el fortalecimiento del centro de iniciación, formación, proyección y especialización deportiva de Municipio De Rionegro	Selección Abreviada	Suministro Bien o Servicio - Subasta Inversa	8/11/2017	\$64.580.855
002-2017-SUB	suministros de implementos deportivos para el fortalecimiento el centro de alto rendimiento deportivo y el grupo urbano y nuevas tendencias deportivas	Selección Abreviada	Suministro Bien o Servicio - Subasta Inversa	27/11/2017	\$168.337.894
012-2017-CVAS	acompañamiento social y técnico para transformar con color, generar apropiación publica y sentido de pertenecia de 54 placas polideportivas y sus entornos inmediatos en el Municipio De Rionegro	Contratación Directa	Prestación de Servicios Profesionales y de Apoyo	20/04/2017	\$949.340.666

E-2017-05615– Rionegro - Instituto de Educación Física; Deporte y Recreación IMER

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





**CONTRALORÍA**  
GENERAL DE ANTIOQUIA

*Control Objetivo, Justicia Fiscal*

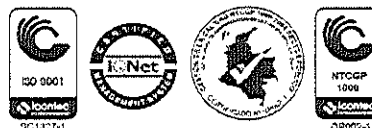
CÓDIGO DEL CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO	PROCESO DE CONTRATACIÓN	TIPOLOGÍA	FECHA FIRMA	VALOR DEL CONTRATO
002-2017-MEC	realizar obra de adecuación y mantenimiento de la placa deportiva del barrio la esperanza del Municipio De Rionegro	Selección Abreviada	Suministro Bien o Servicio	20/12/2017	\$53.381.539
003-2017-MEC	adecuación y mantenimiento de espacios del coliseo ivan ramiro córdoba del Municipio De Rionegro	Selección Abreviada	Suministro Bien o Servicio	29/12/2017	\$188.247.525
001-2017-LIC	construcción de pista de atletismo en el estadio alberto Grisales del Municipio De Rionegro	Licitación	Obra Publica	11/12/2017	\$1.435.141.505
001-2017-CIN	Interventoría técnica, financiera, económica, administrativa, jurídica, legal y socio - ambiental en las etapas contractual y pos-contractual del contrato que se genere de la licitación pública, que tiene como objeto construcción de pista de atletismo en el estadio alberto Grisales del municipio de Rionegro, Antioquia.	Contratación Directa	Convenio Interadministrativo	9/11/2017	\$100.858.495

Fuente: CONTRATACION IMER año 2017

Elaboro: Lucas Roldan Vélez – Contralor Auxiliar

E-2017-05615– Rionegro - Instituto de Educación Física; Deporte y Recreación IMER

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



**4. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS**  
**Vigencia 2017**

TIPO DE HALLAZGOS	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. ADMINISTRATIVOS	10	
2. DISCIPLINARIOS	4	
3. PENALES	0	
4. FISCALES	3	<b>\$33.823.833</b>
• Obra Pública	1	\$31.267.732
• Prestación de Servicios	1	\$737.400
• Suministros	0	\$0
• Consultoría y Otros	1	\$1.818.701
• Estados Contables	0	\$0
• Otros conceptos	0	\$0
<b>TOTALES (1, 2, 3, y 4)</b>	<b>17</b>	<b>\$33.823.833</b>

Nota: En total son 14 hallazgos y 17 tipificaciones, porque los hallazgos No. 1,3 y 8, están tipificados como Fiscales y Disciplinarios. Del presente informe surgen dos (2) Procesos Administrativos Sancionatorios "PAS", uno en el hallazgo N° 10 y otro por rendición de la cuenta anual.

E-2017-05615– Rionegro - Instituto de Educación Física; Deporte y Recreación IMER

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





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

## 5. ANEXOS

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

E-2017-05615– Rionegro - Instituto de Educación Física; Deporte y Recreación IMER

[www.cga.gov.co](http://www.cga.gov.co) / [atencionalciudadano@cga.gov.co](mailto:atencionalciudadano@cga.gov.co)  
Teléfonos 383 87 87, 383 87 48, 018000 942 277 / Fax 383 87 56  
Calle 428 N° 52-106, piso 7, Gobernación de Antioquia / NIT. 811000372-7

